

# Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS

Demonstrações financeiras intermediárias

em 30 de setembro de 2023

**comgas**



## **Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS**

Demonstrações financeiras intermediárias  
em 30 de setembro de 2023

### **Conteúdo**

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais.....	3
Balancos patrimoniais.....	5
Demonstrações de resultados.....	7
Demonstrações de resultados abrangentes.....	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa .....	10
Demonstrações do valor adicionado.....	12
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias.....	13



São Paulo Corporate Towers  
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909  
Vila Nova Conceição  
04543-011 - São Paulo – SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000  
ey.com.br

## Relatório sobre revisão de informações trimestrais

Aos Administradores e Acionistas da  
**Companhia de Gás de São Paulo - Comgás**  
São Paulo - SP

### Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Companhia de Gás de São Paulo - Comgás (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

### Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



São Paulo Corporate Towers  
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909  
Vila Nova Conceição  
04543-011 - São Paulo – SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000  
ey.com.br

## **Conclusão**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

## **Outros assuntos**

### **Demonstração do valor adicionado**

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins de IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 13 de novembro de 2023.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC SP-034519/O

Flávio Serpejante Peppe  
Contador CRC SP-172167/O

## Balancos patrimoniais

(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	30/09/2023	31/12/2022
<b>Ativos</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5.1	2.359.635	1.241.256
Títulos e valores mobiliários	5.2	713.545	569.296
Contas a receber de clientes	5.3	1.405.163	1.595.449
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	235.086	344.760
Estoques		142.471	123.860
Recebíveis de partes relacionadas	5.4	150.280	1.315
Outros tributos a recuperar	6	204.700	724.750
Ativos setoriais	5.7	114.223	128.521
Outros ativos		48.518	81.724
<b>Ativo circulante</b>		<b>5.373.621</b>	<b>4.810.931</b>
Contas a receber de clientes	5.3	28.074	20.687
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10	229.829	163.237
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	10	62.978	58.162
Outros tributos a recuperar	6	18.425	31.904
Depósitos judiciais	11	42.632	51.316
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	74.749	-
Outros ativos		25.907	13.510
Ativos setoriais	5.7	304.897	193.378
Direito de uso		48.569	52.107
Ativos de contrato	8	873.750	1.031.391
Intangível	7	6.925.428	6.237.488
<b>Ativo não circulante</b>		<b>8.635.238</b>	<b>7.853.180</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>14.008.859</b>	<b>12.664.111</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

## Balancos patrimoniais

(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	30/09/2023	31/12/2022
<b>Passivos</b>			
Empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	1.631.134	1.554.840
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	43.567	-
Fornecedores	5.6	1.257.171	1.554.695
Ordenados e salários a pagar		100.893	108.547
Imposto de renda e contribuição social correntes	10	1.467.430	79.362
Outros tributos a pagar		191.746	220.559
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	12	3.256	15.806
Pagáveis a partes relacionadas	5.4	10.520	11.735
Outros passivos financeiros	5.10c	123.551	72.579
Passivos setoriais	5.7	69.228	67.419
Arrendamentos		10.727	4.656
Outras contas a pagar		217.900	154.800
<b>Passivo circulante</b>		<b>5.127.123</b>	<b>3.844.998</b>
Empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	6.091.028	5.425.800
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	293.965	399.866
Provisão para demandas judiciais	11	52.113	67.051
Benefícios pós-emprego	18	461.951	448.157
Outros tributos a pagar		4.484	4.766
Passivos setoriais	5.7	1.502.799	1.401.706
Arrendamentos		31.080	39.014
<b>Passivo não circulante</b>		<b>8.437.420</b>	<b>7.786.360</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>13.564.543</b>	<b>11.631.358</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	12	536.315	536.315
Reservas de capital		(46.851)	(34.230)
Reservas de reavaliação		5.761	5.761
Ajuste de avaliação patrimonial		(78.922)	(78.922)
Reservas de lucros		205.307	603.829
Prejuízos acumulados		(177.294)	-
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>444.316</b>	<b>1.032.753</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>14.008.859</b>	<b>12.664.111</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

**Demonstrações de resultados**  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receita operacional líquida	14	3.694.034	11.432.341	4.964.417	12.917.838
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	15	(2.816.228)	(8.775.112)	(4.024.437)	(10.351.991)
<b>Resultado bruto</b>		<b>877.806</b>	<b>2.657.229</b>	<b>939.980</b>	<b>2.565.847</b>
Despesas de vendas	15	(33.659)	(92.768)	(38.598)	(110.629)
Despesas gerais e administrativas	15	(140.837)	(387.809)	(150.814)	(346.326)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	16	45.715	35.230	(20.837)	(63.899)
<b>Despesas operacionais</b>		<b>(128.781)</b>	<b>(445.347)</b>	<b>(210.249)</b>	<b>(520.854)</b>
<b>Resultado antes do resultado financeiro líquido e dos impostos</b>		<b>749.025</b>	<b>2.211.882</b>	<b>729.731</b>	<b>2.044.993</b>
Despesas financeiras		(193.156)	(1.070.651)	(267.404)	(807.510)
Receitas financeiras		137.164	361.302	123.674	334.514
Variação cambial líquida		(80.602)	72.899	(59.329)	41.932
Derivativos		(55.088)	(320.673)	57.161	(48.688)
<b>Resultado financeiro líquido</b>	17	<b>(191.682)</b>	<b>(957.123)</b>	<b>(145.898)</b>	<b>(479.752)</b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>557.343</b>	<b>1.254.759</b>	<b>583.833</b>	<b>1.565.241</b>
Corrente		(203.371)	(1.478.839)	(142.073)	(500.435)
Diferido		6.021	66.592	13.601	237.391
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>	10	<b>(197.350)</b>	<b>(1.412.247)</b>	<b>(128.472)</b>	<b>(263.044)</b>
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>359.993</b>	<b>(157.488)</b>	<b>455.361</b>	<b>1.302.197</b>
<b>Resultado por ação atribuído aos acionistas da Companhia, expresso em reais por ação</b>					
<b>Resultado básico por ação - em Reais:</b>	13				
Ordinárias		2,65900	(1,18840)	3,36342	9,61838
Preferenciais		2,92491	(1,18840)	3,69976	10,58021
<b>Resultado diluído por ação - em Reais:</b>	13				
Ordinárias		2,65884	(1,18840)	3,35894	9,60558
Preferenciais		2,92472	(1,18840)	3,69484	10,56614

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.



**Demonstrações de resultados abrangentes**  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	<b>01/07/2023 a 30/09/2023</b>	<b>01/01/2023 a 30/09/2023</b>	<b>01/07/2022 a 30/09/2022</b>	<b>01/01/2022 a 30/09/2022</b>
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>359.993</b>	<b>(157.488)</b>	<b>455.361</b>	<b>1.302.197</b>
<b>Resultados abrangentes totais do período</b>	<b>359.993</b>	<b>(157.488)</b>	<b>455.361</b>	<b>1.302.197</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Reservas de capital			Reservas de lucros			Ajuste da avaliação patrimonial	Total do patrimônio líquido	
	Capital social	Incentivos fiscais	Ações outorgadas reconhecidas	Reserva de reavaliação	Reserva legal	Retenção de lucros			Prejuízos acumulados
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>536.315</b>	<b>1.201</b>	<b>(35.431)</b>	<b>5.761</b>	<b>107.263</b>	<b>496.566</b>	<b>-</b>	<b>(78.922)</b>	<b>1.032.753</b>
Resultado líquido do período	-	-	-	-	-	-	(157.488)	-	(157.488)
<b>Outros resultados abrangentes:</b>									
<b>Total de outros resultados abrangentes do período</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(157.488)</b>	<b>-</b>	<b>(157.488)</b>
Dividendos (Nota 12)	-	-	-	-	-	(400.000)	-	-	(400.000)
Juros sobre capital próprio (Nota 12)	-	-	-	-	-	-	(19.806)	-	(19.806)
Dividendos prescritos (Nota 12)	-	-	-	-	-	1.245	-	-	1.245
Juros sobre capital próprio prescritos (Nota 12)	-	-	-	-	-	233	-	-	233
Ações outorgadas reconhecidas (Nota 19)	-	-	976	-	-	-	-	-	976
Transações com pagamentos baseados em ações (Nota 19)	-	-	(13.597)	-	-	-	-	-	(13.597)
<b>Total de contribuições e distribuições para os acionistas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12.621)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(398.522)</b>	<b>(19.806)</b>	<b>-</b>	<b>(430.949)</b>
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>536.315</b>	<b>1.201</b>	<b>(48.052)</b>	<b>5.761</b>	<b>107.263</b>	<b>98.044</b>	<b>(177.294)</b>	<b>(78.922)</b>	<b>444.316</b>

	Reservas de capital			Reservas de lucros			Ajuste da avaliação patrimonial	Total do patrimônio líquido	
	Capital social	Incentivos fiscais	Ações outorgadas reconhecidas	Reserva de reavaliação	Reserva legal	Retenção de lucros			Lucros acumulados
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>536.315</b>	<b>1.201</b>	<b>(22.173)</b>	<b>5.761</b>	<b>107.263</b>	<b>580.830</b>	<b>-</b>	<b>(103.980)</b>	<b>1.105.217</b>
Resultado líquido do período	-	-	-	-	-	-	1.302.197	-	1.302.197
<b>Outros resultados abrangentes:</b>									
<b>Total de outros resultados abrangentes do período</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.302.197</b>	<b>-</b>	<b>1.302.197</b>
Dividendos	-	-	-	-	-	(580.830)	(103.279)	-	(684.109)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	(45.901)	-	(45.901)
Ações outorgadas reconhecidas	-	-	1.921	-	-	-	-	-	1.921
Transações com pagamentos baseados em ações	-	-	(15.597)	-	-	-	-	-	(15.597)
<b>Total de contribuições e distribuições para os acionistas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(13.676)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(580.830)</b>	<b>(149.180)</b>	<b>-</b>	<b>(743.686)</b>
<b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>	<b>536.315</b>	<b>1.201</b>	<b>(35.849)</b>	<b>5.761</b>	<b>107.263</b>	<b>-</b>	<b>1.153.017</b>	<b>(103.980)</b>	<b>1.663.728</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

**Demonstrações dos fluxos de caixa**  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	30/09/2023	30/09/2022
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		1.254.759	1.565.241
<b>Ajustes para:</b>			
Amortizações	15	425.212	368.168
Resultado nas alienações de ativo intangível	16	27.116	21.973
Transações com pagamento baseado em ações	19	3.949	1.921
Provisão para demandas judiciais e parcelamentos tributários	16	6.916	8.313
Juros, variações monetárias e cambiais, líquidos		1.140.362	590.888
Provisão de bônus e participação no resultado		31.769	34.348
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	5.3	7.256	9.024
Ativos e passivos setoriais, líquidos	5.7	(60.376)	191.207
Outros		6.488	3.481
		<b>2.843.451</b>	<b>2.794.564</b>
<b>Varição em:</b>			
Contas a receber de clientes		217.550	(523.904)
Estoques		(25.098)	8.192
Imposto de renda e contribuição social e outros tributos, líquidos		6.306	(41.074)
Fornecedores e outros passivos financeiros		(298.302)	67.553
Ordenados e salários a pagar		(42.396)	(21.900)
Benefícios pós-emprego		(20.062)	(18.959)
Outros ativos e passivos, líquidos		31.295	137.260
		<b>(130.707)</b>	<b>(392.832)</b>
		<b>2.712.744</b>	<b>2.401.732</b>
<b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais</b>			
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>			
Venda (compra) de títulos e valores mobiliários		(99.270)	409.329
Caixa recebido na venda de outros ativos permanentes		1.691	5.166
Adições ao intangível e ativos de contrato		(1.101.299)	(867.582)
		<b>(1.198.878)</b>	<b>(453.087)</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>			
Captações de empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	1.043.680	1.928.108
Amortização de principal sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	(509.114)	(2.056.151)
Pagamento de juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	(216.995)	(335.085)
Pagamento de instrumentos financeiros derivativos	5.8	(350.331)	(188.024)
Recebimento de instrumentos financeiros derivativos	5.8	84.457	19.882
Amortização de principal sobre arrendamentos		(3.021)	(4.931)
Pagamento de juros sobre arrendamentos		(2.658)	(1.725)
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	12	(427.908)	(705.612)
Pagamento de remuneração baseada em ações	19	(13.597)	(15.597)
		<b>(395.487)</b>	<b>(1.359.135)</b>
		<b>1.118.379</b>	<b>589.510</b>
<b>Acréscimo em caixa e equivalentes de caixa</b>			
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		1.241.256	891.650
Caixa e equivalentes de caixa no final do período		<b>2.359.635</b>	<b>1.481.160</b>
<b>Informação complementar</b>			
Impostos de renda e contribuição social pagos		-	47.785

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

**Demonstrações dos fluxos de caixa**  
*(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)*

**Transações que não envolvem caixa**

- i. Aquisições de ativos para construção da rede de distribuição com pagamento a prazo no montante de R\$121.327, notas 7 e 8.
- ii. Reconhecimento de juros sobre capital próprio deliberados no montante de R\$2.212 (R\$17.366 em 30 de setembro de 2022), líquido de imposto de renda.

**Apresentação de juros**

Os juros pagos são classificados como fluxo de caixa de atividades de financiamento, pois considera-se que são referentes aos custos de obtenção de recursos financeiros. Os juros recebidos sobre títulos e valores imobiliários, assim como, os juros pagos sobre ativos de contrato são classificados como fluxo de caixa de atividades de investimentos.

**Demonstrações do valor adicionado**  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	<b>Nota</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>30/09/2022</b>
<b>Receitas</b>			
Receitas de vendas de gás, líquidas		12.835.774	15.303.976
Receitas na prestação de serviços e outros	14	442.015	285.725
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	5.3	(7.256)	(9.024)
Receita de construção	14	971.047	752.423
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	16	35.230	(63.899)
		<b>14.276.810</b>	<b>16.269.201</b>
<b>Custos e despesas</b>			
Custo do gás e transportes		(9.268.244)	(11.626.027)
Custo dos serviços prestados		(43.095)	(24.897)
Custo de construção	15	(971.047)	(752.423)
Materiais, serviços e outras despesas		(201.289)	(199.730)
		<b>(10.483.675)</b>	<b>(12.603.077)</b>
<b>Valor adicionado bruto</b>		<b>3.793.135</b>	<b>3.666.124</b>
<b>Retenções</b>			
Amortizações	15	(425.212)	(368.168)
		<b>(425.212)</b>	<b>(368.168)</b>
<b>Valor adicionado líquido gerado</b>		<b>3.367.923</b>	<b>3.297.956</b>
<b>Valor adicionado recebido em transferência</b>			
Receitas financeiras	17	361.302	334.514
		<b>361.302</b>	<b>334.514</b>
<b>Valor adicionado total a distribuir</b>		<b>3.729.225</b>	<b>3.632.470</b>
<b>Distribuição do valor adicionado</b>			
<b>Pessoal e encargos</b>			
		<b>121.411</b>	<b>127.101</b>
Remuneração direta		63.460	78.067
Benefícios		44.590	36.575
FGTS/ Outros		13.361	12.459
<b>Impostos, taxas e contribuições</b>			
		<b>2.422.329</b>	<b>1.384.059</b>
Federais		1.740.894	610.353
Estaduais		661.445	756.025
Municipais		19.990	17.681
<b>Despesas financeiras e alugueis</b>			
		<b>1.342.973</b>	<b>819.113</b>
Juros		1.208.663	745.739
Alugueis e arrendamentos		27.196	15.701
Outros		107.114	57.673
<b>Remuneração de capitais próprios</b>			
		<b>(157.488)</b>	<b>1.302.197</b>
Dividendos propostos		-	103.279
Juros sobre capital próprio	12	19.806	45.901
Resultado do período, líquido de destinações		(177.294)	1.153.017
		<b>3.729.225</b>	<b>3.632.470</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

## 1 Contexto operacional

A Companhia de Gás de São Paulo – COMGÁS ("Companhia") tem como seu principal objeto social a distribuição de gás natural canalizado em parte do território do Estado de São Paulo (aproximadamente 180 municípios, inclusive a região denominada Grande São Paulo) para consumidores das categorias industrial, residencial, comercial, automotivo, termogeração e cogeração.

A Companhia é uma sociedade anônima de capital aberto com sede em São Paulo, no Estado de São Paulo, e está registrada na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão ("B3"). A Companhia é controlada pela Compass Gás e Energia S.A. ("Compass") por meio da participação direta de 99,14% do capital social, sendo controlada indiretamente pela Cosan Dez Participações S.A. que, por sua vez, mantém 88,00% do capital social de Compass. O Sr. Rubens Ometto Silveira Mello é o acionista controlador final da Cosan.

O contrato de Concessão para a Exploração dos Serviços Públicos de Distribuição de Gás Canalizado foi assinado em 31 de maio de 1999, junto ao poder concedente representado pela Agência Reguladora de Saneamento e Energia do Estado de São Paulo ("ARSESP"), e prorrogado até 30 de maio de 2049, mediante assinatura do 7º Termo Aditivo ao Contrato de Concessão em 1º de outubro de 2021.

### 1.1 Impactos dos conflitos militares entre Rússia e Ucrânia

A Companhia tem monitorado os desdobramentos do conflito entre Rússia e Ucrânia, em especial no âmbito da volatilidade nos preços das commodities de óleo e gás natural, flutuação do câmbio e juros. Até o presente momento, os efeitos desse conflito não causaram impactos significativos nas operações da Companhia ou no valor justo de seus ativos e passivos. A Companhia continuará monitorando o aumento do risco nessas áreas para mudanças materiais.

## 2 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras intermediárias estão sendo apresentadas em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma, e foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e também com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das informações trimestrais.

As informações relevantes próprias das demonstrações financeiras intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

A Administração da Companhia concluiu que não há incertezas materiais que possam gerar dúvidas significativas sobre sua capacidade de continuar operando por período indeterminado e permanece segura em relação à continuidade das operações e utilizou referida premissa como base para preparação dessas demonstrações financeiras intermediárias. Os eventos recentes divulgados na nota explicativa 10 são pontuais e não afetam a referida conclusão.

Estas demonstrações financeiras intermediárias são preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, e foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração em 08 de novembro de 2023.

## 3 Políticas contábeis

Estas demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas seguindo a base de preparação e políticas contábeis consistentes com aquelas adotadas na elaboração das demonstrações financeiras anuais de 31 de dezembro de 2022 e devem ser lidas em conjunto.

#### **4 Informações por categoria de clientes**

A Companhia exerce uma única atividade operacional relacionada à distribuição de gás natural canalizado em parte do território do Estado de São Paulo, contudo a Administração analisa o desempenho financeiro considerando o resultado bruto econômico separadamente por categoria de clientes, bem como a métrica econômica LAJIDA (Lucro antes dos juros, impostos, depreciação e amortização).

A agência reguladora determina as tarifas pelos diversos segmentos de clientes, que por sua vez, a Companhia divulga como categorias de clientes. A Companhia não efetua análises de ativos por categoria para gestão dos negócios. Por fim, a definição de unidade geradora de caixa, representando o menor ativo em uso que gera entradas de caixa, no contexto da Companhia, não pode ser segregada por categoria, pois a mesma tubulação distribui gás para consumidores de categorias diferentes, portanto entendemos que a Companhia opera segundo um único segmento operacional.

As informações por categorias de clientes são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões operacionais, que é o Presidente da Companhia, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho de clientes.

A composição da margem por categoria é a seguinte:

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Categorias								01/07/2023 a 30/09/2023	
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	Outras receitas / custos <sup>(i)</sup>	Total
Volumes m³ mil (não auditado)	87.463	39.340	842.747	63.378	38.716	209	-	-	1.071.853
Receita bruta	786.848	258.619	2.787.627	182.285	118.887	662	355.990	115.517	4.606.435
Deduções	(176.808)	(57.212)	(601.208)	(33.956)	(26.546)	(58)	-	(16.613)	(912.401)
Receita líquida	610.040	201.407	2.186.419	148.329	92.341	604	355.990	98.904	3.694.034
Custo <sup>(i)</sup>	(222.977)	(99.479)	(1.726.636)	(129.684)	(78.804)	(557)	(355.990)	(202.101)	(2.816.228)
Resultado bruto	387.063	101.928	459.783	18.645	13.537	47	-	(103.197)	877.806
Despesas com vendas									(33.659)
Despesas gerais e administrativas									(140.837)
Outras despesas operacionais, líquidas									45.715
Despesas operacionais									(128.781)
Despesas financeiras									(193.156)
Receitas financeiras									137.164
Variação cambial									(80.602)
Derivativos									(55.088)
Resultado financeiro, líquido									(191.682)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									557.343
Imposto de renda e contribuição social									(197.350)
<b>Resultado líquido do período</b>									<b>359.993</b>
<b>Reconciliação LAJIDA</b>									
Resultado líquido do período									359.993
Imposto de renda e contribuição social									197.350
Resultado financeiro, líquido									191.682
Amortizações									146.929
<b>LAJIDA</b>									<b>895.954</b>

<sup>(i)</sup> Inclui (R\$145.314) de amortização.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Categorias	01/01/2023 a 30/09/2023								
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	Outras receitas / custos <sup>(i)</sup>	Total
Volumes m <sup>3</sup> mil (não auditado)	243.784	110.325	2.455.033	217.635	117.615	775	-	-	3.145.167
Receita bruta	2.195.717	728.553	8.902.374	644.438	374.347	2.789	971.047	442.016	14.261.281
Deduções	(496.141)	(162.494)	(1.930.102)	(117.707)	(65.036)	(250)	-	(57.210)	(2.828.940)
Receita líquida	1.699.576	566.059	6.972.272	526.731	309.311	2.539	971.047	384.806	11.432.341
Custo <sup>(i)</sup>	(618.105)	(278.401)	(5.577.866)	(455.117)	(267.131)	(1.944)	(971.047)	(605.501)	(8.775.112)
Resultado bruto	1.081.471	287.658	1.394.406	71.614	42.180	595	-	(220.695)	2.657.229
Despesas com vendas									(92.768)
Despesas gerais e administrativas									(387.809)
Outras receitas operacionais, líquidas									35.230
Despesas operacionais									(445.347)
Despesas financeiras									(1.070.651)
Receitas financeiras									361.302
Variação cambial									72.899
Derivativos									(320.673)
Resultado financeiro, líquido									(957.123)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									1.254.759
Imposto de renda e contribuição social									(1.412.247)
<b>Resultado líquido do período</b>									<b>(157.488)</b>
<b>Reconciliação LAJIDA</b>									
Resultado líquido do período									(157.488)
Imposto de renda e contribuição social									1.412.247
Resultado financeiro, líquido									957.123
Amortizações									425.212
<b>LAJIDA</b>									<b>2.637.094</b>

<sup>(i)</sup> Inclui (R\$420.540) de amortização.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Categorias	01/07/2022 a 30/09/2022							Outras receitas / custos <sup>(i)</sup>		Total
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção			
Volumes m <sup>3</sup> mil (não auditado)	91.854	39.142	939.768	79.984	51.871	4.182	-	-	-	1.206.801
Receita bruta	751.193	236.171	4.367.465	264.592	210.460	12.582	307.698	103.183	6.253.344	
Deduções	(173.564)	(54.293)	(969.533)	(48.662)	(31.669)	(1.128)	-	(10.078)	(1.288.927)	
Receita líquida	577.629	181.878	3.397.932	215.930	178.791	11.454	307.698	93.105	4.964.417	
Custo <sup>(i)</sup>	(211.185)	(91.142)	(2.890.792)	(183.653)	(158.136)	(10.897)	(307.698)	(170.934)	(4.024.437)	
Resultado bruto	366.444	90.736	507.140	32.277	20.655	557	-	(77.829)	939.980	
Despesas com vendas									(38.598)	
Despesas gerais e administrativas									(150.814)	
Outras despesas operacionais, líquidas									(20.837)	
Despesas operacionais									(210.249)	
Despesas financeiras									(267.404)	
Receitas financeiras									123.674	
Variação cambial									(59.329)	
Derivativos									57.161	
Resultado financeiro, líquido									(145.898)	
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									583.833	
Imposto de renda e contribuição social									(128.472)	
<b>Resultado líquido do período</b>									<b>455.361</b>	
<b>Reconciliação LAJIDA</b>										
Resultado líquido do período									455.361	
Imposto de renda e contribuição social									128.472	
Resultado financeiro, líquido									145.898	
Amortizações									127.825	
<b>LAJIDA</b>									<b>857.556</b>	

<sup>(i)</sup> Inclui (R\$126.255) de amortização.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Categorias	01/01/2022 a 30/09/2022							Outras	
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	receitas / custos <sup>(i)</sup>	Total
Volumes m <sup>3</sup> mil (não auditado)	239.193	108.298	2.726.080	267.029	175.005	4.182	-	-	3.519.787
Receita bruta	1.960.755	653.089	11.254.788	791.383	658.547	12.582	752.423	285.725	16.369.292
Deduções	(455.715)	(151.277)	(2.531.650)	(149.838)	(134.091)	(1.128)	-	(27.755)	(3.451.454)
Receita líquida	1.505.040	501.812	8.723.138	641.545	524.456	11.454	752.423	257.970	12.917.838
Custo <sup>(i)</sup>	(550.864)	(250.733)	(7.276.815)	(546.204)	(458.459)	(10.897)	(752.423)	(505.596)	(10.351.991)
Resultado bruto	954.176	251.079	1.446.323	95.341	65.997	557	-	(247.626)	2.565.847
Despesas com vendas									(110.629)
Despesas gerais e administrativas <sup>(i)</sup>									(346.326)
Outras despesas operacionais, líquidas									(63.899)
Despesas operacionais									(520.854)
Despesas financeiras									(807.510)
Receitas financeiras									334.514
Variação cambial									41.932
Derivativos									(48.688)
Resultado financeiro, líquido									(479.752)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									1.565.241
Imposto de renda e contribuição social									(263.044)
<b>Resultado líquido do período</b>									<b>1.302.197</b>
<b>Reconciliação LAJIDA</b>									
Resultado líquido do período									1.302.197
Imposto de renda e contribuição social									263.044
Resultado financeiro, líquido									479.752
Amortizações									368.168
<b>LAJIDA</b>									<b>2.413.161</b>

<sup>(i)</sup> Inclui (R\$363.554) de amortização.

## 5 Ativos e passivos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são os seguintes:

	<u>Nota</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ativos</b>			
<b>Custo amortizado</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5.1	872.379	939.570
Contas a receber de clientes	5.3	1.433.237	1.616.136
Ativos setoriais	5.7	419.120	321.899
Recebíveis de partes relacionadas	5.4	150.280	1.315
		<b>2.875.016</b>	<b>2.878.920</b>
<b>Valor justo por meio do resultado</b>			
Aplicações em operações compromissadas	5.1	1.487.256	301.686
Títulos e valores mobiliários	5.2	713.545	569.296
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	309.835	344.760
		<b>2.510.636</b>	<b>1.215.742</b>
<b>Total</b>		<b>5.385.652</b>	<b>4.094.662</b>
<b>Passivos</b>			
<b>Custo amortizado</b>			
Empréstimos, financiamentos e debêntures		(661.397)	(372.171)
Fornecedores	5.6	(1.257.171)	(1.554.695)
Outros passivos financeiros	5.10c	(123.551)	(72.579)
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	12	(3.256)	(15.806)
Parcelamento de débitos tributários		(5.325)	(5.549)
Arrendamentos		(41.807)	(43.670)
Passivos setoriais	5.7	(1.572.027)	(1.469.125)
Pagáveis a partes relacionadas	5.4	(10.520)	(11.735)
		<b>(3.675.054)</b>	<b>(3.545.330)</b>
<b>Valor justo por meio do resultado</b>			
Empréstimos, financiamentos e debêntures	5.9	(7.060.765)	(6.608.469)
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	(337.532)	(399.866)
		<b>(7.398.297)</b>	<b>(7.008.335)</b>
<b>Total</b>		<b>(11.073.351)</b>	<b>(10.553.665)</b>

## 5.1 Caixa e equivalentes de caixa

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Bancos conta movimento	69.150	87.054
Aplicações financeiras	2.290.485	1.154.202
	<b>2.359.635</b>	<b>1.241.256</b>

As aplicações financeiras são compostas da seguinte forma:

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Aplicações em fundos de investimento</b>		
Operações compromissadas	1.487.256	301.686
	<b>1.487.256</b>	<b>301.686</b>
<b>Aplicações em bancos</b>		
Certificado de depósitos bancários – CDBs	803.229	852.516
	<b>803.229</b>	<b>852.516</b>
	<b>2.290.485</b>	<b>1.154.202</b>

As aplicações financeiras da Companhia foram rentabilizadas a taxas em torno de 100% do CDI em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

## 5.2 Títulos e valores mobiliários

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Aplicações em fundos de investimento</b>		
Títulos públicos	713.545	569.296
	<b>713.545</b>	<b>569.296</b>

Títulos públicos possuem taxa de juros atrelada à SELIC (taxa básica de juros) com a rentabilidade equivalente a aproximadamente 100% do CDI e vencimento entre dois e cinco anos, com liquidez diária.

### 5.3 Contas a receber de clientes

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Contas de gás a receber	792.235	812.225
Receita não faturada <sup>(i)</sup>	717.165	877.895
Outros	10.512	13.828
	<b>1.519.912</b>	<b>1.703.948</b>
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(86.675)	(87.812)
	<b>(86.675)</b>	<b>(87.812)</b>
<b>Total</b>	<b>1.433.237</b>	<b>1.616.136</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.405.163</b>	<b>1.595.449</b>
<b>Não circulante</b>	<b>28.074</b>	<b>20.687</b>

<sup>(i)</sup> A receita não faturada refere-se à parcela do fornecimento de gás no mês, cuja medição e faturamento ainda não foram efetuados, contudo, estimada e registrada no balanço para fins de competência.

Em 8 de março, 5 de junho e 31 de agosto de 2023, foram emitidas deliberações ARSESP n° 1.389, 1.414 e 1.440, com redução na tarifa média ponderada de 13,09%, 7,22% e 5,20%, respectivamente, para todas as categorias, com exceção do residencial e comercial, que possuem reajustes anuais.

O *aging* das contas a receber é o seguinte:

	<b>30/09/2023</b>	<b>Perda esperada</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Perda esperada</b>
A vencer	1.346.748	(2.667)	1.544.302	(2.835)
Vencidas:				
Até 30 dias	66.893	(838)	52.994	(310)
De 31 a 60 dias	12.085	(1.271)	12.612	(1.414)
De 61 a 90 dias	7.189	(1.496)	6.080	(2.080)
Mais de 90 dias	86.997	(80.403)	87.960	(81.173)
	<b>1.519.912</b>	<b>(86.675)</b>	<b>1.703.948</b>	<b>(87.812)</b>

A variação na perda por redução ao valor recuperável de contas a receber é a seguinte:

<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>(87.812)</b>
(Adições) Reversões	(7.256)
Baixas	8.393
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>(86.675)</b>

## 5.4 Partes relacionadas

### a) Contas a receber e a pagar com partes relacionadas:

	30/09/2023	31/12/2022
<b>Ativo circulante</b>		
<b>Operações comerciais</b>		
Raízen S.A. e suas controladas <sup>(i)</sup>	247	401
Necta Gás Natural S.A.	-	105
	<b>247</b>	<b>506</b>
<b>Operações contratuais</b>		
Compass Comercialização S.A. <sup>(ii)</sup>	150.000	-
Raízen S.A. e suas controladas	-	738
Rumo S.A.	33	-
Cosan S.A.	-	71
	<b>150.033</b>	<b>809</b>
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>150.280</b>	<b>1.315</b>
<b>Passivo circulante</b>		
<b>Operações comerciais</b>		
Necta Gás Natural S.A. <sup>(iii)</sup>	4.170	3.324
	<b>4.170</b>	<b>3.324</b>
<b>Operações contratuais</b>		
Raízen S.A. e suas controladas <sup>(iv)</sup>	6.196	8.372
Compass Gás e Energia S.A.	50	39
Cosan S.A.	104	-
	<b>6.350</b>	<b>8.411</b>
<b>Total do passivo circulante</b>	<b>10.520</b>	<b>11.735</b>

### b) Transações com partes relacionadas:

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
<b>Receita operacional</b>				
Raízen S.A. e suas controladas <sup>(i)</sup>	792	2.921	2.291	9.332
Necta Gás Natural S.A.	-	139	31	31
Elevações Portuárias S.A. <sup>(i)</sup>	138	368	340	573
	<b>930</b>	<b>3.428</b>	<b>2.662</b>	<b>9.936</b>
<b>Compra de gás</b>				
Necta Gás Natural S.A. <sup>(iii)</sup>	(8.700)	(33.576)	(12.705)	(12.705)
	<b>(8.700)</b>	<b>(33.576)</b>	<b>(12.705)</b>	<b>(12.705)</b>
<b>Despesas compartilhadas e outras receitas</b>				
Compass Comercialização S.A. <sup>(ii)</sup>	145.605	198.922	(3.438)	(3.440)
Raízen S.A. e suas controladas <sup>(iv)</sup>	(4.178)	(12.042)	(7.154)	(20.218)
Compass Gás e Energia S.A.	(15.559)	(16.815)	(10.250)	(12.011)
TRSP - Terminal de Regaseificação de GNL de São Paulo S.A.	(3.204)	(3.330)	(2.004)	(2.091)
Commit Gás S.A.	(1.851)	(1.851)	-	-
Rumo S.A. e suas controladas	(1.501)	(1.503)	(75)	(12)
Necta Gás Natural S.A.	(98)	(369)	-	-
Cosan S.A.	-	181	-	69
Elevações Portuárias S.A.	-	20	-	-
	<b>119.214</b>	<b>163.213</b>	<b>(22.921)</b>	<b>(37.703)</b>
<b>Resultado financeiro</b>				
Rumo Malha Paulista S.A. <sup>(v)</sup>	1.892	2.642	2.250	6.939
	<b>1.892</b>	<b>2.642</b>	<b>2.250</b>	<b>6.939</b>

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

- (i) Fornecimento de gás.
- (ii) Refere-se substancialmente ao contrato de fornecimento de gás, no qual estabelece obrigação de desempenho futuro, com prazo de conclusão em 2034, vide nota explicativa 5.4d.
- (iii) Compra de gás.
- (iv) Serviços compartilhados executados pela Raízen S.A. de responsabilidade da Companhia. A natureza das despesas relacionadas ao centro de serviços compartilhados está relacionada aos seguintes serviços: processos de contabilidade, impostos, suporte jurídico, etc.
- (v) Deságio na compra de crédito de ICMS (Imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias).

**c) Remuneração dos administradores e diretores:**

A Companhia possui uma política de remuneração aprovada pelo Conselho de Administração. A remuneração do pessoal-chave da Administração da Companhia inclui salários, contribuições para um plano de benefício definido pós-emprego, remuneração baseada em ações e bônus de longo prazo. Apresentamos a composição em 30 de setembro de 2023 e 2022:

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Benefícios de curto prazo a administradores	6.721	16.932	7.763	20.322
Benefícios pós-emprego	174	498	160	504
Bônus de longo prazo a administradores	5.292	8.277	2.176	4.986
Transações com pagamentos baseados em ações	-	114	449	1.288
	<b>12.187</b>	<b>25.821</b>	<b>10.548</b>	<b>27.100</b>

**d) Demais transações com partes relacionadas:**

Em 7 de junho de 2023, a Companhia firmou contrato de compra e venda de créditos de ICMS com a Rumo Malha Paulista S.A, no valor de R\$157.179 e deságio de 10%. A transferência do crédito está condicionada à autorização da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo - SEFAZ. Até 30 de setembro de 2023, foram autorizados e transferidos R\$18.917, pelos quais a Companhia pagou R\$17.025 gerando um ganho de R\$1.892, reconhecido na linha de receitas financeiras com partes relacionadas (nota explicativa 5.4b).

Em 24 de julho de 2023, a Companhia e a Compass Comercialização celebraram um aditivo contratual, que contemplou o adiamento da data de início do contrato de fornecimento de gás, inicialmente estipulada para 1º de julho de 2023, conforme os termos do contrato original formalizado em agosto de 2021. Em decorrência da postergação, as partes acordaram uma compensação financeira no montante total de R\$453.316, dos quais R\$53.316 foram liquidados em 8 de agosto de 2023. O saldo remanescente será pago trimestralmente pelos próximos 5 anos, a partir de 2024, mediante o cumprimento das obrigações de performance estabelecidas. Em 26 de setembro de 2023, a Compass Comercialização realizou uma proposta de compensação financeira à Companhia, no montante de R\$150.000, liquidada em 23 de outubro de 2023, em função da flexibilização do prazo de início de fornecimento ao longo do 1º trimestre de 2024. Essa contraprestação foi descontada do saldo

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

remanescente inicialmente acordado, que após essa compensação financeira passou a ser de R\$250.000. Como resultado desses acontecimentos, e com as devidas anuências da ARSESP, a Companhia recebeu até o momento o total de R\$203.316, que por conseguinte, parte desse montante, líquida dos impostos incidentes, é redistribuída aos consumidores de acordo com as disposições previstas no contrato de concessão (vide nota explicativa 5.7).

## 5.5 Empréstimos, financiamentos e debêntures

Os termos e condições dos empréstimos são os seguintes:

Descrição	Encargos financeiros		30/09/2023	31/12/2022	Vencimento	Objetivo
	Indexador	Taxa anual de juros <sup>(i)</sup>				
<b>Com garantia</b>						
<b>BNDES</b>						
Projetos VI e VII	IPCA + 4,10%	9,57%	117.434	131.885	abr/2029	Investimento
Projeto VIII	IPCA + 3,25%	8,67%	1.567.278	1.653.501	jun/2034	Investimento
Projeto IX	IPCA + 5,74%	11,29%	581.791	544.925	dez/2036	Investimento
Projeto IX	IPCA + 6,01%	11,58%	301.942	-	dez/2036	Investimento
			<b>2.568.445</b>	<b>2.330.311</b>		
<b>Sem garantia</b>						
<b>Resolução 4.131</b>						
Scotiabank 2018	USD + 3,67%	3,67%	-	395.285	mai/2023	Capital de giro
Scotiabank 2021	USD + 1,36%	1,36%	369.393	377.705	fev/2024	Capital de giro
Scotiabank 2022	USD + 2,13%	2,13%	955.704	1.000.957	fev/2025	Capital de giro
Scotiabank 2023	USD + 4,04%	4,04%	757.010	-	mai/2026	Capital de giro
<b>Debêntures</b>						
4ª emissão – 3ª série	IPCA + 7,36%	13,00%	126.496	114.014	dez/2025	Investimento
5ª emissão – série única	IPCA + 5,87%	11,43%	991.169	907.366	dez/2023	Investimento
6ª emissão – série única	IPCA + 4,33%	9,81%	566.905	523.837	out/2024	Investimento
7ª emissão – série única	IGPM + 6,10%	6,10%	359.455	372.171	mai/2028	Capital de giro
9ª emissão – 1ª série	IPCA + 5,12%	10,64%	525.136	491.153	ago/2031	Investimento
9ª emissão – 2ª série	IPCA + 5,22%	10,74%	502.449	467.841	ago/2036	Investimento
			<b>5.153.717</b>	<b>4.650.329</b>		
<b>Total</b>			<b>7.722.162</b>	<b>6.980.640</b>		
<b>Circulante</b>			<b>1.631.134</b>	<b>1.554.840</b>		
<b>Não circulante</b>			<b>6.091.028</b>	<b>5.425.800</b>		

<sup>(i)</sup> Para as dívidas que possuem derivativos atrelados, as taxas efetivas se encontram apresentadas na nota 5.8.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Os empréstimos não circulantes apresentam os seguintes vencimentos:

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
13 a 24 meses	1.723.952	1.101.805
25 a 36 meses	1.148.911	1.220.964
37 a 48 meses	362.072	339.889
49 a 60 meses	362.100	339.889
61 a 72 meses	427.493	339.934
73 a 84 meses	417.654	386.643
85 a 96 meses	384.934	382.451
Acima de 96 meses	1.263.912	1.314.225
	<b>6.091.028</b>	<b>5.425.800</b>

Os valores contábeis de empréstimos, financiamentos e debêntures são denominados nas seguintes moedas:

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Reais	5.640.055	5.206.693
Dólar <sup>(i)</sup>	2.082.107	1.773.947
	<b>7.722.162</b>	<b>6.980.640</b>

<sup>(i)</sup> Em 30 de setembro de 2023, todas as dívidas denominadas em dólares norte-americanos possuem proteção contra risco cambial através de derivativos (Nota 5.8).

Abaixo demonstramos a movimentação dos empréstimos, financiamentos e debêntures ocorrida para o período findo em 30 de setembro de 2023:

<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>6.980.640</b>
Captações	1.043.680
Amortização de principal	(509.114)
Pagamentos de juros	(216.995)
Pagamento de juros sobre obras em andamento	(45.542)
Juros, variação cambial e valor justo	469.493
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>7.722.162</b>

### Linhas de créditos não utilizadas

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia dispunha de linhas de crédito em bancos, que não foram utilizadas, no valor aproximadamente de R\$637.000 (não auditado).

O uso dessas linhas de crédito está sujeito a certas condições contratuais.

## Cláusulas restritivas (“Covenants”)

Alguns contratos relacionados às dívidas determinam a observância de certos índices financeiros (*financial covenants*) conforme seguem abaixo:

Dívida	Meta	Índice em 30/09/2023
BNDES		
Resolução 4131	Dívida onerosa líquida / LAJIDA não poderá ser superior a 4,00	1,37
Debentures 4ª a 9ª emissões		
Debentures 4ª emissão	Endividamento de curto prazo / Endividamento total não poderá ser superior a 0,6	0,19

	30/09/2023	31/12/2022
Dívida líquida <sup>(i)</sup>	4.718.486	5.268.864
LAJIDA <sup>(*) (ii)</sup>	3.446.200	3.222.267
(=) Dívida líquida/ LAJIDA	<b>1,37</b>	<b>1,64</b>
(*) últimos doze meses		
	30/09/2023	31/12/2022
Endividamento de curto prazo (líquido de derivativos)	1.450.342	1.214.736
Endividamento total (líquido de derivativos) <sup>(iii)</sup>	7.791.666	7.079.416
(=) Endividamento de curto prazo/Endividamento total	<b>0,19</b>	<b>0,17</b>

<sup>(i)</sup> "Dívida onerosa líquida" consiste no saldo de endividamento circulante e não circulante, líquido de caixa e equivalentes de caixa e de títulos e valores mobiliários;

	Nota	30/09/2023
Empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	7.722.162
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	27.697
Arrendamentos		41.807
Caixa e equivalentes de caixa	5.1	(2.359.635)
Títulos e valores mobiliários	5.2	(713.545)
<b>Total dívida líquida</b>		<b>4.718.486</b>

<sup>(ii)</sup> "LAJIDA" corresponde ao resultado líquido encerrado nos últimos 12 (doze) meses, acrescido dos tributos sobre o lucro, das despesas e receitas financeiras e das amortizações;

<sup>(iii)</sup> "Endividamento total" corresponde ao somatório de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos da Companhia, de curto e longo prazos, incluindo o saldo líquido das operações com derivativos.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia permanece adimplente com todas as cláusulas restritivas financeiras e não financeiras.

## 5.6 Fornecedores

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Fornecedores de gás/transportes	932.112	1.183.666
Fornecedores de materiais e serviços	325.059	371.029
	<b>1.257.171</b>	<b>1.554.695</b>

## 5.7 Ativos e passivos setoriais

A movimentação do ativo (passivo) financeiro setorial líquido para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 foi a seguinte:

	<b>Ativo setorial</b>	<b>Passivo setorial</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>321.899</b>	<b>(1.469.125)</b>	<b>(1.147.226)</b>
Custo de gás <sup>(i) (v)</sup>	(27.529)	-	(27.529)
Créditos tributários <sup>(ii)</sup>	-	(1.809)	(1.809)
Atualização monetária <sup>(iii)</sup>	35.036	(101.093)	(66.057)
Diferimento do IGP-M <sup>(iv)</sup>	89.714	-	89.714
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>419.120</b>	<b>(1.572.027)</b>	<b>(1.152.907)</b>
Circulante	114.223	(69.228)	44.995
Não circulante	304.897	(1.502.799)	(1.197.902)
	<b>419.120</b>	<b>(1.572.027)</b>	<b>(1.152.907)</b>

- (i) Refere-se ao custo do gás adquirido em comparação àquele contido nas tarifas, integralmente classificados no ativo circulante, uma vez que a deliberação da ARSESP prevê recuperação tarifária em bases anuais para as categorias de clientes residencial e comercial e trimestrais para as demais categorias de clientes.
- (ii) Refere-se ao valor líquido de créditos tributários no período.
- (iii) Atualização monetária sobre a conta corrente de gás e crédito extemporâneo, com base na taxa SELIC.
- (iv) Apropriação do diferimento do IGP-M para as categorias de clientes residencial e comercial, reconhecidos no ativo não circulante, conforme deliberação nº 1.162 de 26 de maio de 2021 e 7º Termo Aditivo do Contrato de Concessão em 1º de outubro de 2021.
- (v) Inclui os efeitos de (R\$ 34.193) em 30 de junho de 2023 e (R\$75.158) em 26 de setembro de 2023, referentes aos valores redistribuídos aos consumidores (vide nota 5.4d).

Diante da audiência pública realizada pela ARSESP no dia 9 de janeiro de 2023, relacionada ao tema da devolução dos créditos de PIS/COFINS aos clientes da Companhia, provenientes da exclusão do ICMS das suas bases, a Companhia e demais membros da sociedade apresentaram importantes contribuições a serem consideradas pela agência durante o período de análise. Conforme a deliberação nº 1.457 de 27 de setembro de 2023, a disponibilização do Relatório Circunstanciado referente às contribuições recebidas ficou prorrogada em até 120 dias, a contar da data de 29 de setembro de 2023. Dessa forma, até que se concluam as análises dessas

contribuições por parte da agência reguladora, o tema segue em aberto e sem concretização acerca de próximos passos, não havendo assim impacto nessas demonstrações financeiras intermediárias.

## 5.8 Instrumentos financeiros derivativos

### • Derivativos que não se qualificam para contabilidade de *hedge*

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os valores justos relacionados a operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos para proteger a exposição ao risco da Companhia estavam utilizando dados observáveis tais como preços cotados em mercados ativos, ou fluxo de caixa descontado baseado em curvas de mercado, e são apresentados abaixo:

	<i>Nocional</i>		<i>Valor justo</i>	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<b>Risco de taxa de câmbio e juros</b>				
Contratos de <i>swap</i> (juros)	4.919.169	4.919.169	209.269	31.748
Contratos de <i>swap</i> (juros e câmbio) <sup>(i)</sup>	2.253.960	1.772.775	(236.966)	(86.854)
<b>Total dos instrumentos financeiros</b>	<b>7.173.129</b>	<b>6.691.944</b>	<b>(27.697)</b>	<b>(55.106)</b>
<b>Ativo circulante</b>			<b>235.086</b>	<b>344.760</b>
<b>Ativo não circulante</b>			<b>74.749</b>	<b>-</b>
<b>Passivo Circulante</b>			<b>(43.567)</b>	<b>-</b>
<b>Passivo não circulante</b>			<b>(293.965)</b>	<b>(399.866)</b>
<b>Total</b>			<b>(27.697)</b>	<b>(55.106)</b>

<sup>(i)</sup> Estes saldos equivalem ao valor de nocional em Dólar convertidos em R\$ pela taxa de Dólar do dia da contratação.

Derivativos são contratados pela Companhia apenas para fins de *hedge* econômico e não para fins especulativos.

### Hedge de valor justo

A Companhia adota a contabilidade de *hedge* do valor justo para algumas de suas operações, tanto os instrumentos de *hedge* quanto os itens por objeto de *hedge* são contabilizados pelo valor justo por meio do resultado.

As dívidas são objeto de *hedge* de risco de juros estão indicadas na tabela abaixo:

Hedge risco de juros	Nocional	Valor registrado		Ajuste de valor acumulado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<b>Empréstimo, financiamento e debêntures</b>					
<b>Itens designados</b>					
5ª emissão – série única	<b>(684.501)</b>	<b>(991.169)</b>	(907.366)	<b>(81.846)</b>	(33.892)
BNDES Projeto VIII	<b>(1.000.000)</b>	<b>(810.853)</b>	(851.689)	<b>62.644</b>	70.260
<b>Total débito</b>	<b>(1.684.501)</b>	<b>(1.802.022)</b>	(1.759.055)	<b>(19.202)</b>	36.368
<b>Instrumentos financeiros derivativos</b>					
<b>Instrumentos de hedge</b>					
5ª emissão – série única	<b>684.501</b>	<b>235.086</b>	221.000	<b>14.086</b>	1.248
BNDES Projeto VIII	<b>1.000.000</b>	<b>(70.055)</b>	(90.193)	<b>(9.137)</b>	(57.944)
<b>Total derivativos</b>	<b>1.684.501</b>	<b>165.031</b>	130.807	<b>4.949</b>	(56.696)
<b>Total líquido</b>	<b>-</b>	<b>(1.636.991)</b>	(1.628.248)	<b>(14.253)</b>	(20.328)

### Opções por valor justo

Certos instrumentos derivativos não foram atrelados a estruturas de *hedge* documentadas e, portando, não foi utilizado o expediente da contabilidade *hedge*, previsto no CPC 48 – Instrumento Financeiros. A Companhia optou por designar estes passivos (objetos de *hedge*) para registro ao valor justo por meio do resultado. Considerando que os instrumentos derivativos sempre são contabilizados ao valor justo por meio do resultado:

Risco de câmbio	Nocional	Valor registrado		Ajuste de valor acumulado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<b>Empréstimos, financiamentos e debêntures</b>					
4131 Scotiabank (2018) US\$ + 4,32%	-	-	(395.285)	-	(2.680)
4131 Scotiabank (2021) US\$ + 1,60%	(407.250)	<b>(369.393)</b>	(377.705)	<b>6.716</b>	15.545
4131 Scotiabank (2022) US\$ + 2,51%	(1.097.400)	<b>(955.704)</b>	(1.000.957)	<b>49.199</b>	51.798
4131 Scotiabank (2023) US\$ + 4,76%	(749.310)	<b>(757.010)</b>	-	<b>4.503</b>	-
<b>Total débito</b>	<b>(2.253.960)</b>	<b>(2.082.107)</b>	(1.773.947)	<b>60.418</b>	64.663
<b>Instrumentos financeiros derivativos</b>					
4131 Scotiabank (2018) BRL + 107,9% do CDI	-	-	123.760	<b>(28.050)</b>	(61.685)
4131 Scotiabank (2021) BRL + CDI + 1,25%	407.250	<b>(43.567)</b>	(50.245)	<b>(46.039)</b>	(88.612)
4131 Scotiabank (2022) BRL + CDI + 1,20%	1.097.400	<b>(164.829)</b>	(160.369)	<b>(137.375)</b>	(217.215)
4131 Scotiabank (2023) BRL + CDI + 1,30%	749.310	<b>(28.570)</b>	-	<b>(28.570)</b>	-
<b>Total derivativos</b>	<b>2.253.960</b>	<b>(236.966)</b>	(86.854)	<b>(240.034)</b>	(367.512)
<b>Total líquido</b>	<b>-</b>	<b>(2.319.073)</b>	(1.860.801)	<b>(179.616)</b>	(302.849)

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Risco de juros	Nocional	Valor registrado		Ajuste de valor acumulado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<b>Empréstimos, financiamentos e debêntures</b>					
4ª emissão – 3ª série	IPCA + 7,36%	(114.818)	(126.496)	(114.014)	(11.732)
6ª emissão – série única	IPCA + 4,33%	(523.993)	(566.905)	(523.837)	(40.744)
9ª emissão – 1ª série	IPCA + 5,12%	(500.000)	(525.136)	(491.153)	(15.799)
9ª emissão – 2ª série	IPCA + 5,22%	(500.000)	(502.449)	(467.841)	(15.491)
BNDES Projetos VI e VII	IPCA + 4,10%	(160.126)	(117.434)	(131.885)	29.656
BNDES Projeto VIII	IPCA + 3,25%	(870.149)	(756.425)	(801.812)	60.302
BNDES Projeto IX	IPCA + 5,74%	(565.582)	(581.791)	(544.925)	(19.707)
<b>Total débito</b>		<b>(3.234.668)</b>	<b>(3.176.636)</b>	<b>(3.075.467)</b>	<b>(13.515)</b>
<b>Instrumentos financeiros derivativos</b>					
4ª emissão – 3ª série	94,64% CDI	-	-	-	(3.900)
4ª emissão – 3ª série	112,49% CDI	114.818	(1.469)	(778)	(691)
6ª emissão – série única	89,90% CDI	523.993	(15.961)	(10.419)	(5.542)
9ª emissão – 1ª série	109,20% CDI	500.000	33.166	(17.705)	7.192
9ª emissão – 2ª série	110,60% CDI	500.000	11.825	(40.441)	8.149
BNDES Projetos VI e VII	87,50% CDI	160.126	(830)	(2.046)	(628)
BNDES Projeto VIII	82,94% CDI	870.149	(12.252)	(21.039)	(3.533)
BNDES Projeto IX	98,90% CDI	565.582	29.759	(6.631)	6.768
<b>Total derivativos</b>		<b>3.234.668</b>	<b>44.238</b>	<b>(99.059)</b>	<b>11.715</b>
<b>Total líquido</b>		<b>-</b>	<b>(3.132.398)</b>	<b>(3.174.526)</b>	<b>(1.800)</b>

Foram pagos e recebidos instrumentos financeiros de empréstimos, financiamentos e debêntures, decorrentes dos respectivos vencimentos de *swap*, nos montantes de R\$350.331 e R\$84.457 respectivamente, líquidos de imposto de renda. Sendo R\$188.024 e R\$19.882, respectivamente para o período findo de 30 de setembro de 2022.

## 5.9 Mensurações de valor justo reconhecidas

Os valores contábeis e o valor justo dos ativos e passivos financeiros são os seguintes:

	Valor contábil		Ativos e passivos mensurados ao valor justo	
	30/09/2023	31/12/2022	Nível 2 30/09/2023	Nível 2 31/12/2022
<b>Ativos</b>				
Aplicações em operações compromissadas	1.487.256	301.686	1.487.256	301.686
Títulos e valores mobiliários	713.545	569.296	713.545	569.296
Instrumentos financeiros derivativos	309.835	344.760	309.835	344.760
<b>Total</b>	<b>2.510.636</b>	<b>1.215.742</b>	<b>2.510.636</b>	<b>1.215.742</b>
<b>Passivos</b>				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(7.060.765)	(6.608.469)	(7.060.765)	(6.608.469)
Instrumentos financeiros derivativos	(337.532)	(399.866)	(337.532)	(399.866)
<b>Total</b>	<b>(7.398.297)</b>	<b>(7.008.335)</b>	<b>(7.398.297)</b>	<b>(7.008.335)</b>

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 não houve alteração na classificação dos níveis.

## 5.10 Gestão de risco financeiro

A utilização de instrumentos financeiros para proteção contra essas áreas de volatilidade é determinada por meio de uma análise da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir.

### a) Risco de mercado

O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições ao risco de mercado dentro de parâmetros aceitáveis, otimizando o retorno.

A Companhia utiliza derivativos para administrar riscos de mercado. Todas essas transações são realizadas dentro das diretrizes estabelecidas pela Política de Tesouraria.

#### i. Risco cambial

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentava a seguinte exposição líquida à variação cambial dos ativos e passivos denominados em Dólar:

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(2.082.107)	(1.773.947)
Instrumentos financeiros derivativos	2.082.107	1.773.947
<b>Risco cambial líquido</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

A sensibilidade do resultado às mudanças nas taxas de câmbio decorre principalmente de instrumentos financeiros denominados em dólares.

O cenário provável foi definido com base nas taxas de mercado de dólares norte-americanos projetados em 30 de setembro de 2023, que determina o valor justo dos derivativos naquela data. Cenários estressados (efeitos positivos e negativos, antes dos impostos) foram definidos com base em impactos adversos de 25% e de 50% nas taxas de câmbio de dólar norte-americano usados no cenário provável.

Com base nos instrumentos financeiros denominados em dólares norte-americanos, levantados em 30 de setembro de 2023, a Companhia realizou uma análise de sensibilidade com aumento e diminuição das taxas de câmbio (R\$/US\$) de 25% e 50%.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

O cenário provável considera as taxas de câmbio estimadas, realizadas por terceira parte especializada, na data de vencimento das operações para a Companhia com moeda funcional Real (positivos e negativos, antes dos efeitos fiscais), da seguinte forma:

	Análise de sensibilidade das taxas de câmbio (R\$/US\$)					
	30/09/2023	Provável	Cenário			
			25%	50%	-25%	-50%
Dólar	5,01	5,08	6,35	7,62	3,81	2,54

Instrumento	Fator de risco	Provável	Cenário			
			25%	50%	-25%	-50%
Empréstimos, financiamentos e debêntures	Variação na taxa de câmbio R\$/ US\$	(30.103)	(558.156)	(1.086.208)	497.949	1.026.002
Derivativos de taxa de juros e câmbio		30.103	558.156	1.086.208	(497.949)	(1.026.002)
<b>Impactos de (perdas) ou ganhos no período</b>		-	-	-	-	-

## ii. Risco da taxa de juros

A Companhia monitora as flutuações nas taxas de juros variáveis relacionadas com seus empréstimos e em sua maioria utiliza instrumentos derivativos para minimizar os riscos de flutuação das taxas de juros variáveis.

O cenário provável considera a taxa de juros estimada, elaborada por uma terceira parte especializada com base nas informações do Banco Central do Brasil (BACEN) em 11 de outubro de 2023, como segue:

	Análise de sensibilidade das taxas de juros					
	Provável	Cenário				
		25%	50%	-25%	-50%	
CDI	10,65	13,31	15,98	7,99	5,33	
IPCA	4,38	5,47	6,56	3,28	2,19	
IGPM	4,64	5,80	6,97	3,48	2,32	

Uma análise de sensibilidade sobre as taxas de juros de empréstimos e financiamentos em compensação dos investimentos do CDI com aumentos e reduções antes dos impostos de 25% e 50% é apresentada abaixo:

	Provável	Cenário			
		25%	50%	-25%	-50%
Caixa e equivalentes de caixa	251.301	314.126	376.952	188.476	125.651
Títulos e valores mobiliários	76.706	95.883	115.059	57.530	38.353
Derivativos de taxa de juros	(35.470)	(19.697)	(14.024)	(38.608)	(53.189)
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(251.798)	(314.748)	(377.697)	(188.849)	(125.899)
<b>Impactos de perdas no período</b>	<b>40.739</b>	<b>75.564</b>	<b>100.290</b>	<b>18.549</b>	<b>(15.084)</b>

## b) Risco de crédito

As operações regulares da Companhia expõem a potenciais descumprimentos quando clientes, fornecedores e contrapartes não conseguem honrar os seus compromissos financeiros ou outros. A Companhia procura mitigar esse risco realizando transações com um conjunto diversificado de contrapartes. No entanto, a Companhia continua sujeita a falhas financeiras inesperadas de terceiros que poderiam afetar suas operações. A exposição ao risco de crédito foi a seguinte:

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Caixa e equivalentes de caixa	2.359.635	1.241.256
Títulos e valores mobiliários	713.545	569.296
Contas a receber de clientes <sup>(i)</sup>	1.433.237	1.616.136
Instrumentos financeiros derivativos	309.835	344.760
Recebíveis de partes relacionadas	150.280	1.315
	<b>4.966.532</b>	<b>3.772.763</b>

(i) Em 30 de setembro de 2023 a Companhia possuía uma carteira de aproximadamente 2.5 milhões de clientes (não auditado), das categorias residencial, comercial, industrial, automotivo, termogeração e cogeração, não havendo concentração de crédito em grandes consumidores em volume superior a 10% das vendas, diluindo assim o risco de inadimplência.

A Companhia também está exposta a riscos relacionados às suas atividades de administração de caixa e investimentos temporários, e qualquer interrupção que afete seus intermediários financeiros também poderá afetar adversamente suas operações.

A exposição da Companhia ao risco de recebíveis comerciais (Nota 5.3) é reduzida, dada a característica pulverizada da base de clientes. No entanto, ainda mantém reservas para potenciais perdas de crédito. O controle de risco avalia a qualidade de crédito da carteira de clientes, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de risco individuais são definidos com base em classificações internas ou externas, de acordo com os limites estabelecidos pela Administração. A conformidade com os limites de crédito pelos clientes é regularmente monitorada pela Administração.

Os ativos líquidos são investidos principalmente em títulos públicos de segurança e outros investimentos em bancos com grau mínimo ou equivalente a “A”, reduzindo substancialmente o risco de crédito. O risco de crédito de caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos é determinado por instrumentos de classificação amplamente aceitos pelo mercado e estão dispostos da seguinte forma:

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
AAA	3.198.059	2.081.945
AA	83.777	73.367
A	101.179	-
	<b>3.383.015</b>	<b>2.155.312</b>

### c) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia encontrará dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados mediante a entrega de dinheiro ou outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia em administrar a liquidez é assegurar, na medida do possível, que tenha liquidez suficiente para cumprir seus passivos quando vencerem, em condições normais e de estresse, sem incorrer em perdas inaceitáveis ou em arriscar danos à reputação da Companhia.

Os passivos financeiros classificados por datas de vencimento (com base nos fluxos de caixa não descontados contratados) são os seguintes:

					30/09/2023	31/12/2022
	Até 1 ano	De 1 a 2 anos	De 3 a 5 anos	A mais de 5 anos	Total	Total
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(1.973.580)	(2.212.786)	(2.446.966)	(4.693.597)	(11.326.929)	(11.067.395)
Instrumentos financeiros derivativos	(147.814)	(184.301)	(176.881)	998.029	489.033	579.654
Fornecedores	(1.257.171)	-	-	-	(1.257.171)	(1.554.695)
Outros passivos financeiros <sup>(i)</sup>	(123.551)	-	-	-	(123.551)	(72.579)
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	(3.256)	-	-	-	(3.256)	(15.806)
Parcelamento de débitos tributários	(883)	(884)	(1.768)	(2.062)	(5.597)	(5.851)
Arrendamentos	(8.149)	(8.442)	(14.222)	(26.345)	(57.158)	(61.269)
Pagáveis a partes relacionadas	(10.520)	-	-	-	(10.520)	(11.735)
	<b>(3.524.924)</b>	<b>(2.406.413)</b>	<b>(2.639.837)</b>	<b>(3.723.975)</b>	<b>(12.295.149)</b>	<b>(12.209.676)</b>

- <sup>(i)</sup> Em 30 de setembro de 2023, o saldo antecipado por nossos fornecedores junto a instituições financeiras era de R\$123.551 (R\$72.579 em 31 de dezembro de 2022). O prazo de pagamento destas operações é de até 90 dias. A operação de risco sacado é uma opção do fornecedor e não altera as condições comerciais entre as partes (prazo e valor do serviço). A antecipação de recebíveis por parte dos fornecedores se dá com base no aceite aos termos, incluindo as taxas de antecipação destas operações. A Companhia não exerce qualquer influência na decisão do fornecedor, assim como não recebe nenhum benefício por parte do banco nessa operação.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

## 6 Outros tributos a recuperar

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS) <sup>(i)</sup>	2.334	356.242
Imposto sobre circularização de mercadorias e serviços (ICMS) <sup>(ii)</sup>	220.119	217.830
Programa de Integração Social (PIS) <sup>(i)</sup>	505	182.479
Outros	167	103
	<b>223.125</b>	<b>756.654</b>
<b>Circulante</b>	<b>204.700</b>	<b>724.750</b>
<b>Não circulante</b>	<b>18.425</b>	<b>31.904</b>

<sup>(i)</sup> Em 30 de março de 2022, o pedido de habilitação dos créditos de PIS e COFINS apurados desde julho de 2008 foi deferido pela Secretaria da Receita Federal ("SRF"). Desde então, os referidos créditos passaram a ser utilizados para os pagamentos mensais de PIS e COFINS, bem como para os pagamentos trimestrais e ajuste anual de IRPJ e CSLL. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 foram utilizados R\$553.764 (R\$1.024.707 desde o início das compensações).

<sup>(ii)</sup> No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, foram utilizados créditos tributários de ICMS cedidos pelos clientes, para abatimento de faturas de gás da Companhia no montante de R\$72.894.

## 7 Intangível

	<b>Contrato de concessão</b>	<b>Fidelização de clientes</b>	<b>Fidelização de clientes em andamento</b>	<b>Outros</b>	<b>Total</b>
<b>Valor de custo:</b>					
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>9.346.865</b>	<b>1.169.742</b>	<b>85.387</b>	<b>5.047</b>	<b>10.607.041</b>
Adições	-	-	93.331	-	93.331
Baixas	(45.016)	(41)	-	-	(45.057)
Transferências <sup>(i)</sup>	1.043.438	109.802	(110.055)	-	1.043.185
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>10.345.287</b>	<b>1.279.503</b>	<b>68.663</b>	<b>5.047</b>	<b>11.698.500</b>
<b>Valor de amortização:</b>					
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>(3.398.229)</b>	<b>(969.706)</b>	<b>-</b>	<b>(1.618)</b>	<b>(4.369.553)</b>
Adições	(335.795)	(92.538)	-	(766)	(429.099)
Baixas	25.578	2	-	-	25.580
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>(3.708.446)</b>	<b>(1.062.242)</b>	<b>-</b>	<b>(2.384)</b>	<b>(4.773.072)</b>
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>5.948.636</b>	<b>200.036</b>	<b>85.387</b>	<b>3.429</b>	<b>6.237.488</b>
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>6.636.841</b>	<b>217.261</b>	<b>68.663</b>	<b>2.663</b>	<b>6.925.428</b>

<sup>(i)</sup> Do montante transferido de ativo de contrato, uma parcela foi reclassificada para ativo financeiro no montante de R\$85.503 (R\$21.906 no período findo em 30 de setembro de 2022).

## 8 Ativos de contrato

	<u>Ativos de contrato</u>
<b>Valor de custo:</b>	
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>1.031.391</b>
Adições	971.047
Transferência para ativo intangível	(1.128.688)
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>873.750</b>

Durante o período findo em 30 de setembro de 2023 foram adicionados R\$87.696 referentes a capitalização de mão de obra gerada internamente (R\$74.867 no período findo em 30 de setembro de 2022).

### Capitalização de custos de empréstimos

Durante o período findo em 30 de setembro de 2023, foram capitalizados R\$59.385 a uma taxa efetiva dos nove meses equivalente de 12,72% (taxa média de capitalização de 12,67%), assim como R\$48.970 nas taxas 11,73% e 12,12% respectivamente, para período findo em 30 de setembro de 2022.

## 9 Compromissos

### Compromissos com contratos de fornecimento

Em 30 de setembro de 2023, os compromissos da Companhia são substancialmente ligados à fornecimento de gás, totalizando um compromisso financeiro no valor presente estimado em R\$45.192.363 (não auditado), dos quais R\$11.578.597 referem-se a operações com partes relacionadas, que inclui o mínimo estabelecido em contrato tanto em *commodities* quanto em transporte, com prazo até dezembro de 2034.

## 10 Imposto de renda e contribuição social

### a) Reconciliação das despesas de imposto de renda e da contribuição social

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	557.343	1.254.759	583.833	1.565.241
Imposto de renda e contribuição social a taxa nominal (34%)	(189.497)	(426.618)	(198.503)	(532.182)
<i>Ajustes para cálculo da taxa efetiva</i>				
Provisão para não realização do benefício do pacto federativo <sup>(i)</sup>	-	(907.087)	-	-
Provisão para não realização do benefício do pacto federativo - juros e multa <sup>(i)</sup>	(10.066)	(144.230)	-	-
Benefício do pacto federativo - período corrente <sup>(i)</sup>	-	49.737	47.119	119.857
Benefício do pacto federativo extemporâneo <sup>(i)</sup>	-	-	-	156.782
Selic indêbitos <sup>(ii)</sup>	1.206	7.610	6.072	(33.560)
Diferenças permanentes (doações, brindes, etc.)	(1.688)	(4.969)	(1.217)	(2.638)
Juros sobre capital próprio	885	6.734	6.946	15.607
Outros	1.810	6.576	11.111	13.090
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>				
<b>Corrente <sup>(i)</sup></b>	<b>(203.371)</b>	<b>(1.478.839)</b>	<b>(142.073)</b>	<b>(500.435)</b>
<b>Diferido</b>	<b>6.021</b>	<b>66.592</b>	<b>13.601</b>	<b>237.391</b>
	<b>(197.350)</b>	<b>(1.412.247)</b>	<b>(128.472)</b>	<b>(263.044)</b>
<b>Taxa efetiva</b>	<b>35,41%</b>	<b>112,55%</b>	<b>22,00%</b>	<b>16,81%</b>

<sup>(i)</sup> A partir do 1º trimestre de 2021, a Companhia passou a apurar e utilizar créditos correntes e extemporâneos decorrentes da não tributação do benefício da redução de base de cálculo de ICMS no Estado de São Paulo, cuja alíquota efetiva é reduzida de 18% para o intervalo entre 12% e 15,6% por força do art. 8º do Anexo II do Regulamento do ICMS, aprovado pelo Decreto Estadual nº 45.490 (“RICMS/SP”), com redação dada pelos Decretos Estaduais n.º 62.399/2016 e 67.383/2022. Esses créditos foram utilizados pela Companhia com base no seu melhor entendimento sobre o tema, consubstanciada pela opinião de seus assessores jurídicos externos, a qual levou em consideração toda a jurisprudência aplicável, inclusive o entendimento firmado em novembro de 2017 pela 1ª Seção do STJ quanto à aplicação da tese do pacto federativo, o qual passou a ser aplicado em reiterados julgados da 1ª Turma do STJ. Em 8 de março de 2022, houve o julgamento sobre o tema na 1ª Turma do STJ, favorável ao contribuinte, envolvendo benefício fiscal de diferimento do ICMS, obtido mediante contrato. Em 5 de abril de 2022, houve o julgamento na 2ª Turma do STJ, desfavorável ao contribuinte, em caso que envolvia redução da base de cálculo do ICMS. Após referida divergência, o tema foi pautado para julgamento pela 1ª Seção do STJ no dia 26 de abril de 2023. Embora tenha sido proferida uma decisão liminar pelo STF determinando a suspensão da eficácia do julgamento do STJ do dia 26 de abril, a sessão ocorreu e os ministros decidiram de forma unânime contra os contribuintes e a tese defendida pela Companhia. Em 4 de maio de 2023, o pedido liminar foi reconsiderado pelo Ministro do STF que a concedeu, passando a decisão do STJ a ter eficácia a partir do dia 26 de abril de 2023. Os administradores da Companhia, observando a interpretação técnica que disciplina o tratamento das incertezas quanto aos tributos sobre o lucro (ICPC22 e IFRIC 23), decidiram pela constituição de provisão em 31 de março de 2023 devido à decisão desfavorável. A provisão atualizada em 30 de setembro de 2023 apresenta o valor total de R\$1.331.292 (R\$907.087 de principal registrado na rubrica de imposto de renda corrente, R\$199.436 de juros e R\$224.769 de multa registrados na rubrica de resultado financeiro), que engloba também as autuações recebidas para os exercícios de 2015, 2016, 2017 e 2018 e os demais créditos aproveitados nos anos seguintes até 31 de março de 2023, acrescidos dos respectivos encargos legais.

<sup>(ii)</sup> Refere-se ao julgamento do STF no RE nº 1.063.187, datado de 24 de setembro de 2021, bem como a modulação dos efeitos da decisão estabelecida pelo Tribunal no julgamento finalizado em 29 de abril de 2022, no sentido de que os valores relativos a Selic de indêbitos de tributos federais posteriores a 30 de setembro de 2021, não devem sofrer a tributação pelo IRPJ e pela CSLL.

A Companhia não espera a ocorrência de eventos que possam impactar de forma significativa a alíquota efetiva anual além daqueles já divulgados nesse trimestre.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Em 30 de setembro de 2023, o montante de R\$62.978 (R\$58.162 em 31 de dezembro de 2022), registrado no ativo não circulante refere-se a imposto de renda e contribuição social sobre saldos credores dos períodos de 2013 a 2016 e 2021.

O saldo de imposto de renda e contribuição social no passivo circulante, no montante de R\$1.467.430 (R\$79.362 em 31 de dezembro de 2022), refere-se, principalmente, ao passivo relativo ao benefício do pacto federativo no montante de R\$1.331.292.

## b) Ativos e passivos de imposto de renda diferido

Os efeitos fiscais das diferenças temporárias que dão origem a partes significativas dos ativos e passivos fiscais diferidos da Companhia são apresentados abaixo:

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Créditos ativos de:</b>		
Diferenças temporárias <sup>(i)</sup>	319.980	283.694
Provisão para demandas judiciais	17.718	22.797
Obrigação de benefício pós-emprego	157.063	152.373
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	11.924	13.263
Transações com pagamento baseado em ações	2.461	2.758
Provisões de participações no resultado e bônus	14.666	22.305
Outros	57.948	33.919
<b>Tributos diferidos - Ativos</b>	<b>581.760</b>	<b>531.109</b>
<b>Créditos passivos de diferenças temporárias</b>		
Revisão de vida útil de intangível	(154.917)	(175.421)
Variação cambial - Empréstimos e financiamentos	(46.486)	(36.861)
Arrendamento mercantil	(2.300)	(2.869)
Resultado não realizado com derivativos e valor justo dos empréstimos	(66.445)	(90.209)
Juros capitalizados	(78.803)	(59.532)
Outros	(2.980)	(2.980)
<b>Tributos diferidos - Passivos</b>	<b>(351.931)</b>	<b>(367.872)</b>
<b>Total de tributos diferidos registrados</b>	<b>229.829</b>	<b>163.237</b>

<sup>(i)</sup> Do total do saldo apresentado em diferenças temporárias, o montante de R\$290.822 (R\$855.358 de base), refere-se à provisão de devolução de crédito extemporâneo no passivo setorial.

### c) Movimentações no imposto diferido ativos e passivos

i. Impostos diferidos ativos	Obrigação de benefício pós-emprego	Benefícios a empregados	Provisões	Outros	Total	
Saldo em 1º de janeiro de 2023	152.373	25.063	319.754	33.919	531.109	
(Cobrado) / creditado do resultado do período	4.690	(7.936)	29.868	24.029	50.651	
Saldo em 30 de setembro de 2023	157.063	17.127	349.622	57.948	581.760	
ii. Impostos diferidos passivos	Varição cambial - Empréstimos e financiamentos	Intangível	Resultado não realizado com derivativos	Arrendamento	Juros capitalizados / Outros	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2023	(36.861)	(175.421)	(90.209)	(2.869)	(62.512)	(367.872)
(Cobrado) / creditado do resultado do período	-	20.504	23.764	569	(19.271)	25.566
Diferenças cambiais	(9.625)	-	-	-	-	(9.625)
Saldo em 30 de setembro de 2023	(46.486)	(154.917)	(66.445)	(2.300)	(81.783)	(351.931)
Total de tributos diferidos registrados						229.829

## 11 Provisão para demandas e depósitos judiciais

	Provisão para demandas judiciais		Depósitos judiciais	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Tributárias	11.633	17.368	17.365	23.851
Cíveis, ambientais e regulatórias	17.172	22.246	17.448	18.980
Trabalhistas	23.308	27.437	7.819	8.485
	<b>52.113</b>	<b>67.051</b>	<b>42.632</b>	<b>51.316</b>

Movimentação das provisões para processos judiciais:

	Tributárias	Cíveis, ambientais e regulatórias	Trabalhistas	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2023	17.368	22.246	27.437	67.051
Provisionado no período	-	2.445	2.832	5.277
Baixas por reversão / pagamento <sup>(i)</sup>	(2.765)	(11.052)	(7.169)	(20.986)
Atualização monetária <sup>(ii)</sup>	(2.970)	3.533	208	771
Saldo em 30 de setembro de 2023	<b>11.633</b>	<b>17.172</b>	<b>23.308</b>	<b>52.113</b>

<sup>(i)</sup> Contempla pagamentos de acordos trabalhistas, cíveis e tributários.

<sup>(ii)</sup> Inclui juros por reversões e constituições de processos.

## Perdas possíveis

Os principais processos para os quais consideramos o risco de perda possível são descritos abaixo:

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Tributárias	3.231.103	3.494.853
Cíveis, ambientais e regulatórias	166.115	149.549
Trabalhistas	34.623	33.508
	<b>3.431.841</b>	<b>3.677.910</b>

### a) Tributárias

As principais demandas judiciais tributárias, cuja probabilidade de perda é possível e, por consequência, nenhuma provisão foi reconhecida nas demonstrações financeiras intermediárias, estão destacadas abaixo:

	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
IRPJ/CSLL <sup>(i)</sup>	2.940.874	3.071.095
Compensação tributos federais	119.348	114.202
Outros <sup>(ii)</sup>	170.881	309.556
	<b>3.231.103</b>	<b>3.494.853</b>

<sup>(i)</sup> Diante da decisão do STJ, de 26 de abril de 2023, relativa à exigência de tributação, pelo IRPJ e pela CSLL, de incentivos fiscais como redução de base de cálculo de ICMS, a Companhia constituiu provisão, conforme detalhado na nota explicativa 10.a, dos valores relativos às cobranças que recebeu sobre o tema, dos períodos de 2015 a 2017, as quais estavam classificadas como possível em 31 de dezembro de 2022. Em relação a tais autuações, manteve-se como contingência possível a) a discussão sobre a amortização fiscal do saldo do Conta-Corrente Regulatório (“CCR”) no período de 2015, no valor atualizado de R\$ 113.027, e b) os efeitos desses ajustes nos incentivos fiscais do período de 2017, no valor atualizado de R\$ 29.037.

<sup>(ii)</sup> Reclassificação do risco de perda possível para remota no valor de R\$144.064 referente a autos de infração lavrados para cobrança de multa isolada em razão de compensações não homologadas. Referida alteração de prognóstico é decorrente do julgamento finalizado pelo STF em 17 de março de 2023, no RE nº 796.939 (Tema 736), que decidiu pela inconstitucionalidade da multa isolada cobrada nesses casos.

As contingências tributárias referem-se às autuações fiscais principalmente na esfera Federal, avaliadas como perdas possíveis pelos assessores legais e pela Administração e, portanto, sem constituição de provisão, conforme estabelece o CPC 25 / IAS 37. As variações de saldo referem-se a temas já existentes e à atualização monetária dos referidos passivos contingentes.

### b) Cíveis, ambientais e regulatórias

Os processos cíveis da Companhia, versam, em geral, sobre rescisões ou revisões de contratos, direitos reais, cobranças de valores e indenizações, decorrentes das atividades da Companhia, incluindo demandas sobre matérias regulatória e ambiental.

Os processos regulatórios versam, em geral, sobre processos administrativos sancionatórios instaurados por órgãos reguladores.

### c) Trabalhistas

Os processos trabalhistas referem-se a questionamentos em diversos pedidos de reclamação relativos ao pagamento de: horas extras e reflexos, adicional de insalubridade, adicional de periculosidade, responsabilidade subsidiária/solidária, dentre outros.

## 12 Patrimônio líquido

O capital subscrito de R\$536.315, é representado por 103.863 ações ordinárias sem valor nominal e totalmente integralizadas e 28.658 ações preferenciais de classe A. Conforme estatuto, o capital social autorizado pode ser aumentado até o limite de R\$2.000.500. Não houve movimentação da quantidade de ações nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, e sua composição é a que segue:

Acionistas	Quantidade de ações - milhares em 30/09/2023 e 31/12/2022					
	Ordinárias	%	Preferenciais	%	Total	%
Compass Gás e Energia S.A.	103.699	99,84	27.682	96,59	131.381	99,14
Outros	164	0,16	976	3,41	1.140	0,86
<b>Total</b>	<b>103.863</b>	<b>100,00</b>	<b>28.658</b>	<b>100,00</b>	<b>132.521</b>	<b>100,00</b>

### Juros sobre capital próprio

Em 21 de março 2023, o Conselho de Administração aprovou o pagamento de juros sobre capital próprio, referente ao período compreendido de 1º de janeiro de 2023 a 21 de março de 2023, no valor de R\$17.204, antes dos tributos, pagos em 4 de abril de 2023.

Em 21 de setembro 2023, o Conselho de Administração aprovou o pagamento de juros sobre capital próprio complementar, referente ao 3º trimestre de 2023, calculados até 21 de setembro de 2023, no valor de R\$2.602, antes dos tributos, pagos em 6 de outubro de 2023.

### Dividendos

Em 21 de março 2023, o Conselho de Administração aprovou o pagamento de dividendos no montante de R\$400.000, com base no saldo da reserva de lucros gerados no exercício anterior, pagos no dia 4 de abril de 2023.

## Movimentação a pagar

<b>Em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>15.806</b>
Dividendos do exercício anterior	400.000
Juros sobre capital próprio a pagar	19.806
IR sobre juros sobre capital próprio a pagar	(2.970)
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	(427.908)
Dividendos prescritos	(1.245)
Juros sobre capital próprio prescritos	(233)
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>3.256</b>

## 13 Resultado por ação

A tabela a seguir apresenta o cálculo do resultado por ação (em milhares de reais, exceto os valores por ação):

Resultado básico por ação	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
<b>Numerador</b>				
<b>Resultado do período</b>	359.993	(157.488)	455.361	1.302.197
Ações ordinárias	276.172	(123.431)	349.334	998.991
Ações preferenciais	83.821	(34.057)	106.027	303.206
<b>Denominador (em milhares de ações)</b>				
Média ponderada de número de ações ordinárias	103.863	103.863	103.863	103.863
Média ponderada de número de ações preferenciais	28.658	28.658	28.658	28.658
<b>Resultado básico por ação</b>				
Ação ordinária	2,65900	(1,1884)	3,36342	9,61838
Ação preferencial	2,92491	(1,1884)	3,69976	10,58021
<b>Efeito da diluição:</b>				
<b>Numerador</b>				
<b>Resultado do período</b>	359.993	(157.488)	455.361	1.302.197
Ações ordinárias	276.154	(123.431)	348.869	997.662
Ações preferenciais	83.839	(34.057)	106.492	304.535
<b>Denominador (em milhares de ações)</b>				
Média ponderada de número de ações ordinárias	103.863	103.863	103.863	103.863
Média ponderada de número de ações preferenciais	28.665	28.658	28.822	28.822
<b>Resultado diluído por ação <sup>(i)</sup></b>				
Ação ordinária	2,65884	(1,1884)	3,35894	9,60558
Ação preferencial	2,92472	(1,1884)	3,69484	10,56614

<sup>(i)</sup> Aplicamos o conceito de efeito diluidor quando, a conversão em ações ordinárias diminuir o lucro por ação ou aumentar o prejuízo por ação proveniente das operações continuadas.

A Companhia possuía até 31 de julho de 2023 uma categoria de possível efeito diluidor, que são seus planos de remuneração baseados em ações. Os acionistas detentores de ações preferenciais têm o direito ao recebimento de dividendo por ação 10% (dez por cento) maior do que o atribuído a cada ação ordinária, conforme estabelecido no estatuto da Companhia, caso tenha lucro.

## 14 Receita operacional líquida

A seguir, é apresentada a composição da receita da Companhia nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022:

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receita bruta na venda de gás	4.134.928	12.848.218	5.842.462	15.331.144
Receita bruta na prestação de serviços e outros	115.517	442.016	103.183	285.725
Receita de construção	355.990	971.047	307.699	752.423
Impostos e deduções sobre vendas	(912.401)	(2.828.940)	(1.288.927)	(3.451.454)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>3.694.034</b>	<b>11.432.341</b>	<b>4.964.417</b>	<b>12.917.838</b>

## 15 Custos e despesas por natureza

Os custos e as despesas são apresentados na demonstração do resultado por função. A reconciliação dos montantes por natureza/ finalidade é a seguinte:

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Custo do gás e transporte	(2.314.924)	(7.383.525)	(3.597.602)	(9.243.133)
Custo de construção	(355.990)	(971.047)	(307.699)	(752.423)
Amortizações	(146.929)	(425.212)	(127.825)	(368.168)
Despesas com pessoal	(63.654)	(159.936)	(65.194)	(163.411)
Despesas com materiais/ serviços	(109.227)	(315.969)	(115.529)	(281.811)
	<b>(2.990.724)</b>	<b>(9.255.689)</b>	<b>(4.213.849)</b>	<b>(10.808.946)</b>
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(2.816.228)	(8.775.112)	(4.024.437)	(10.351.991)
Despesas de vendas	(33.659)	(92.768)	(38.598)	(110.629)
Despesas gerais e administrativas	(140.837)	(387.809)	(150.814)	(346.326)
	<b>(2.990.724)</b>	<b>(9.255.689)</b>	<b>(4.213.849)</b>	<b>(10.808.946)</b>

## 16 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Perda de inventário	(1.019)	(6.487)	(2.622)	(3.481)
Valores em discussão com clientes	-	-	-	(16.000)
Resultado nas alienações de ativo intangível	(11.007)	(27.116)	(6.756)	(21.973)
Efeito líquido das demandas judiciais e parcelamentos tributários	(3.511)	(6.916)	(775)	(8.313)
Acordo contratual <sup>(i)</sup>	60.967	75.158	-	-
Outros	285	591	(10.684)	(14.132)
	<b>45.715</b>	<b>35.230</b>	<b>(20.837)</b>	<b>(63.899)</b>

<sup>(i)</sup> Efeito líquido entre partes relacionadas, líquido de impostos e valores redistribuídos aos consumidores, conforme nota explicativa 5.4d e 5.7 (v).

## 17 Resultado financeiro líquido

Os detalhes das receitas e custos financeiros são os seguintes:

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
<b>Custo da dívida bruta</b>				
Juros sobre dívida	(102.129)	(432.906)	(213.512)	(683.409)
Ajuste a valor justo dívida e derivativos	(55.088)	(320.673)	57.161	(48.688)
Variação cambial sobre dívida	(80.602)	72.899	(59.329)	41.932
Fianças e garantias sobre dívidas	(3.651)	(11.126)	(3.979)	(11.533)
	<b>(241.470)</b>	<b>(691.806)</b>	<b>(219.659)</b>	<b>(701.698)</b>
Rendimentos de aplicações financeiras	99.042	234.562	63.480	185.173
	<b>99.042</b>	<b>234.562</b>	<b>63.480</b>	<b>185.173</b>
<b>Custo da dívida, líquida</b>	<b>(142.428)</b>	<b>(457.244)</b>	<b>(156.179)</b>	<b>(516.525)</b>
<b>Outros encargos e variações monetárias</b>				
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(5.462)	(13.903)	(4.366)	(13.394)
Juros sobre outras operações	3.560	24.701	17.863	71.202
Juros sobre clientes	14.216	36.855	11.323	29.811
Juros sobre ativo e passivo setorial	(24.360)	(66.057)	(8.392)	(19.943)
Juros sobre passivo atuarial e outros	(12.432)	(39.942)	(12.551)	(41.508)
Juros capitalizados no intangível <sup>(i)</sup>	20.273	59.385	18.889	48.970
Encargos sobre provisão para não realização do benefício do pacto federativo <sup>(ii)</sup>	(29.605)	(424.205)	-	-
Juros sobre contingências e depósitos judiciais	(56)	4.950	1.272	(4.547)
Despesas bancárias	(1.857)	(8.052)	(6.553)	(15.034)
Ajuste a valor presente <sup>(iii)</sup>	(13.531)	(73.611)	(7.204)	(18.784)
	<b>(49.254)</b>	<b>(499.879)</b>	<b>10.281</b>	<b>36.773</b>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<b>(191.682)</b>	<b>(957.123)</b>	<b>(145.898)</b>	<b>(479.752)</b>
<b>Reconciliação</b>				
Despesas financeiras	(193.156)	(1.070.651)	(267.404)	(807.510)
Receitas financeiras	137.164	361.302	123.674	334.514
Variação cambial líquida	(80.602)	72.899	(59.329)	41.932
Derivativos <sup>(iv)</sup>	(55.088)	(320.673)	57.161	(48.688)
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<b>(191.682)</b>	<b>(957.123)</b>	<b>(145.898)</b>	<b>(479.752)</b>

(i) Para maiores informações vide nota explicativa 8.

(ii) Para maiores informações vide nota explicativa 10.a.

(iii) Refere-se ajuste a valor presente referente a parcela de ativo financeiro transferida de ativo de contrato, vide nota explicativa 7 (i).

(iv) Contempla o resultado de derivativo de câmbio e juros.

## 18 Benefícios pós-emprego

As premissas que afetam as demonstrações de resultados abrangentes são revisadas anualmente. Os planos e benefícios divulgados em 31 de dezembro de 2022 não sofreram alteração. Para o período findo de 30 de setembro de 2023 as movimentações sobre benefícios pós-emprego são como segue:

<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<b>448.157</b>
Custo dos serviços correntes	46
Juros sobre obrigação atuarial	33.856
Benefícios pagos	(20.108)
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>461.951</b>

## 19 Pagamento baseado em ações

A Companhia possui planos de remuneração baseada em ações que são liquidáveis em ações ou em caixa. Em 30 de setembro de 2023, possui os seguintes acordos de pagamento baseado em ações:

- (i) Planos de concessão de ações, sem *lock-up*, com entrega das ações ao final do período de carência de quatro anos, condicionada apenas à manutenção do vínculo empregatício (*service condition*).
- (ii) A Companhia realizou a outorga um plano de *phantom shares* que prevê a concessão de direitos de valorização de ações (“SARs”) e outros prêmios baseados em dinheiro para certos funcionários. Os SARs oferecem a oportunidade de receber um pagamento em dinheiro igual ao valor justo de mercado das ações ordinárias da Compass, menos o preço da concessão.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

O quadro abaixo apresenta os dados dos programas de pagamento com base em ações:

**Programa de concessão de ações**

Data do programa	Expectativa de período (anos)	Concessão de planos	Exercido / cancelado / transferido	Em 30/09/2023	Valor justo na data de outorga R\$ <sup>(i)</sup>
31/07/2019	4	83.683	(83.683)	-	79,00
		<b>83.683</b>	<b>(83.683)</b>	-	

**Plano de remuneração baseado em ações liquidado em caixa**

Data do programa	Expectativa de período (anos)	Concessão de planos	Acréscimo de ações <sup>(ii)</sup>	Disponível em 30/09/2023	Valor justo na data de outorga R\$
01/11/2021	3	164.967	20.682	185.649	25,46
		<b>164.967</b>	<b>20.682</b>	<b>185.649</b>	

(i) A mensuração do valor justo foi efetuada no modelo de precificação Black-Scholes.

(ii) Total de ações acrescidas correspondente ao valor proporcional dos dividendos, juros sobre capital próprio e redução de capital próprio eventualmente pagos ou creditados pela Companhia aos seus acionistas entre a data da outorga e o término do referido período de *vesting*.

Durante o período findo de 30 de setembro de 2023 foram liquidadas 68.889 ações em caixa do plano de 2019, no montante de R\$13.597. A variação entre o valor da ação na data da outorga e o valor da ação na data da liquidação é reconhecido no patrimônio líquido da Companhia.

**Reconciliação de opções de ações**

O movimento no número de prêmios em aberto são os seguintes:

	Plano de remuneração com base em ações
Saldo em 1º de janeiro de 2023	68.889
Exercido	(68.889)
Saldo em 30 de setembro de 2023	-

**Despesa reconhecida no período**

As despesas de remuneração baseada em ações totais contabilizadas para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 foram R\$3.950 e R\$3.391, respectivamente. Sendo R\$976 e R\$1.921 pelo plano de concessão de ações e R\$2.974 e R\$1.470 pelo plano de liquidação em caixa.