

Relatório de asseguração emitido pelo auditor independente sobre a compilação de informações financeiras *pro forma* para atendimento à instrução CVM nº 565 de 15 de junho de 2015

Grant Thornton Auditores Independentes

Av. Eng. Luís Carlos Berrini, 105 - 12º andar
Itaim Bibi, São Paulo (SP) Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Acionistas e Administradores da
Omega Geração S.A.
CEA III – Centrais Eólicas Assuruá III S.A.
Belo Horizonte – MG

Introdução

Concluimos nosso trabalho de asseguração para emissão de relatório sobre a compilação de informações financeiras consolidadas *pro forma* da Omega Geração S.A. (“Companhia”), elaborada sob a responsabilidade de sua Administração, para atendimento à Instrução nº 565, emitida pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM). As informações financeiras consolidadas *pro forma* compreendem o balanço patrimonial consolidado *pro forma* em 30 de setembro de 2019, a demonstração do resultado consolidado *pro forma* para o período de nove meses findo naquela data e as respectivas notas explicativas. Os critérios aplicáveis com base nos quais a Administração da Companhia compilou as informações financeiras consolidadas *pro forma* estão especificados no Comunicado CTG 06 – “Apresentação de informações financeiras *pro forma*” editado pelo Conselho Federal de Contabilidade, e estão sumariados nas notas explicativas que integram as informações financeiras *pro forma*.

As informações financeiras consolidadas *pro forma* foram compiladas pela Administração da Companhia para ilustrar os impactos da combinação de negócios apresentada na Nota Explicativa nº 1 sobre os efeitos no balanço patrimonial consolidado e nos resultados consolidados, caso a combinação de negócios com a CEA III – Centrais Eólicas Assuruá III S.A. e o aumento de capital, a serem realizados, tivessem ocorrido em 30 de setembro de 2019 para fins do balanço patrimonial consolidado *pro forma* e no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2019 para fins de demonstração de resultados consolidados *pro forma*.

Como parte desse processo, informações sobre a posição patrimonial e financeira e do desempenho operacional da Companhia foram extraídas pela Administração da Companhia das informações financeiras intermediárias revisadas da Omega Geração S.A. em 30 de setembro de 2019, elaboradas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstração intermediária e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 – *Interim financial reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*, revisadas por outro auditor independente, cujo relatório foi emitido em 04 de novembro de 2019, sem ressalvas. Adicionalmente, as informações sobre a posição patrimonial e financeira e do desempenho operacional da CEA III – Centrais Eólicas Assuruá III S.A. foram extraídas pela Administração da Companhia das informações financeiras intermediárias do período findo em 30 de setembro do 2019, revisadas por outro auditor independente, cujo relatório foi emitido em 21 de novembro de 2019, sem ressalvas.

Responsabilidade da Administração da Companhia sobre informações financeiras consolidadas *pro forma*

A Administração da Companhia é responsável pela compilação das informações financeiras consolidadas *pro forma* com base nos critérios definidos no Comunicado CTG 06 – “Apresentação de informações financeiras *pro forma*” editado pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Responsabilidades do auditor independente

Nossa responsabilidade é expressar uma opinião, conforme requerido pela Comissão de Valores Mobiliários, sobre se as informações financeiras consolidadas *pro forma* foram compiladas pela Administração da Companhia, em todos os aspectos relevantes, com base nos critérios definidos fundamentado no Comunicado CTG-06 Apresentação de informações financeiras *pro forma*.

Conduzimos nosso trabalho de acordo com a norma NBC TO 3420 – “Trabalho de asseguarção sobre a compilação de informações financeiras *pro forma* incluídas em prospecto”, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, equivalente à norma internacional emitida pela federação internacional de contadores ISAE 3420. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que os procedimentos de auditoria sejam planejados e executados com o objetivo de obter segurança razoável de que a Administração da Companhia compilou, em todos os aspectos relevantes, as informações financeiras *pro forma* com base nos critérios definidos no Comunicado CTG-06 – Apresentação de informações financeiras *pro forma*”.

Para os fins deste trabalho, não somos responsáveis pela atualização, emissão ou remissão de quaisquer relatórios ou opiniões sobre quaisquer informações financeiras históricas usadas na compilação das informações financeiras consolidadas *pro forma*.

A finalidade das informações financeiras consolidadas *pro forma* é a de exclusivamente ilustrar os impactos do evento ou transação relevante sobre as informações financeiras históricas da Companhia, como se a transação tivesse ocorrido na data anterior selecionada para propósito ilustrativo. Dessa forma, nós não fornecemos qualquer asseguarção de que o resultado real do evento ou da transação ocorrida em 30 de setembro de 2019 teria sido conforme apresentado.

Um trabalho de asseguarção razoável sobre se as informações financeiras *pro forma* foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, com base nos critérios aplicáveis, envolve a execução de procedimentos para avaliar se os critérios aplicáveis adotados pela Administração da Companhia na compilação das informações financeiras *pro forma* oferecem base razoável para apresentação dos efeitos relevantes diretamente atribuíveis ao evento ou à transação, e para obter evidência suficiente apropriada sobre se:

- (i) Os correspondentes ajustes *pro forma* proporcionam efeito apropriado a esses critérios; e
- (ii) As informações financeiras *pro forma* refletem a aplicação adequada desses ajustes às informações financeiras históricas.

Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor independente, levando em consideração seu entendimento sobre a Companhia, sobre a natureza do evento ou da transação com relação à qual as informações financeiras *pro forma* foram compiladas, bem como outras circunstâncias relevantes do trabalho. O trabalho envolve ainda a avaliação da apresentação geral das informações financeiras *pro forma*.

Acreditamos que a evidência obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sobre a compilação das informações financeiras consolidadas *pro forma*.

Opinião

Em nossa opinião, as informações financeiras consolidadas *pro forma* da Omega Geração S.A. acima referidas foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios definidos no Comunicado CTG-06 – Apresentação de informações financeiras *pro forma*.

Outros assuntos

Em atendimento aos requisitos da Comissão de Valores Mobiliários, informamos que:

- (i) De acordo com as normas profissionais estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, não temos conhecimento de conflito de interesse, direto ou indireto, tampouco de qualquer outra circunstância que represente conflito de interesse em relação aos serviços que foram por nós prestados e que estão acima descritos;
- (ii) Não temos conhecimento de nenhuma ação do controlador ou dos Administradores da Companhia com objetivo de direcionar, limitar, dificultar ou praticar quaisquer atos que tenham ou possam ter comprometido o acesso, a utilização ou o conhecimento de informações, bens, documentos ou metodologias de trabalho relevantes para a qualidade da respectiva conclusão.

São Paulo, 10 de janeiro de 2020



Rafael Dominguez Barros
CT CRC SP-208.108/O-1

Grant Thornton Auditores Independentes
CRC 2SP-025.583/O-1



OMEGA GERAÇÃO S.A.

Informações financeiras combinadas pro forma não auditadas referentes ao Balanço Patrimonial levantado em 30 de setembro de 2019 e à Demonstração do resultado referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2019 e relatório de asseguuração dos auditores independentes



Índice

| | |
|--|---|
| BALANÇO PATRIMONIAL NÃO AUDITADO PRO FORMA..... | 3 |
| DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS NÃO AUDITADOS PRO FORMA | 5 |
| 1.BASE DE APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COBINADAS PRO FORMA NÃO AUDITADAS | 6 |
| 2. BASE PARA COMPILAÇÃO, ELABORAÇÃO E FORMATAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS PRO FORMA NÃO AUDITADAS..... | 6 |
| 3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS HISTÓRICAS INCLUÍDAS NAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS PRO FORMA E AJUSTES PRO FORMA AO BALANÇO PATRIMONIAL E AO RESULTADO DECORRENTE DA ALOCAÇÃO DO PREÇO DE AQUISIÇÃO..... | 7 |
| 4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS HISTÓRICAS INCLUÍDAS NAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS NÃO AUDITADAS PRO FORMA | 7 |
| ANEXO - RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE A COMPILAÇÃO DE INFORMAÇÕES FINANCEIRAS PRO FORMA | 9 |

Balço Patrimonial não auditado pro forma em 30 de setembro de 2019

Em milhares de Reais

| Ativo | Consolidado Omega | Consolidado CEA III | Ajustes pro forma | Total pro forma |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| Circulante | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.087.101 | 9.723 | (20.000) | 1.076.824 |
| Clientes | 159.670 | 1.819 | | 161.489 |
| Dividendos a receber | 1.190 | | | 1.190 |
| Outros créditos | 58.446 | 78 | | 58.524 |
| | 1.306.407 | 11.620 | (20.000) | 1.298.027 |
| Não circulante | | | | |
| Caixa restrito | 200.320 | 6.140 | | 206.460 |
| Clientes | 19.964 | | | 19.964 |
| Outros créditos | 10.863 | | | 10.863 |
| | 231.147 | 6.140 | - | 237.287 |
| Investimentos | 504.589 | 69 | | 504.658 |
| Imobilizado | 4.557.852 | 255.516 | | 4.813.368 |
| Intangível | 831.743 | | 109.356 | 941.099 |
| | 5.894.184 | 255.585 | 109.356 | 6.259.125 |
| | 6.125.331 | 261.725 | 109.356 | 6.496.412 |
| Total do ativo | 7.431.738 | 273.345 | 89.356 | 7.794.439 |

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras não auditadas pro forma.

Balço Patrimonial não auditado pro forma em 30 de setembro de 2019

Em milhares de Reais

| Passivo | Consolidado Omega | Consolidado CEA III | Ajustes pro forma | Total pro forma |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| Circulante | | | | |
| Fornecedores | 70.023 | 1.773 | | 71.796 |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 200.782 | 1.266 | | 202.048 |
| Obrigações trabalhistas e tributárias | 31.108 | 240 | | 31.348 |
| Passivos de arrendamentos | 4.596 | | | 4.596 |
| Outras obrigações | 206.615 | | | 206.615 |
| | 513.124 | 3.279 | - | 516.403 |
| Não circulante | | | | |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 3.800.050 | 181.645 | | 3.981.695 |
| Fornecedores | 32.452 | | | 32.452 |
| Passivos de arrendamentos | 61.105 | | | 61.105 |
| IRPJ e CSLL diferidos | 20.945 | | | 20.945 |
| Outras obrigações | 191.990 | 14.027 | | 206.017 |
| | 4.106.542 | 195.672 | - | 4.302.214 |
| Total do passivo | 4.619.666 | 198.951 | - | 4.818.617 |
| Patrimônio líquido | | | | |
| Acervo líquido | 2.812.072 | 74.394 | 89.356 | 2.975.822 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | 7.431.738 | 273.345 | 89.356 | 7.794.439 |

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras não auditadas pro forma.

Demonstração do resultado não auditado pro forma para o período de 9 meses findo em 30 de setembro de 2019

Em milhares de Reais

| Resultado do período | Consolidado Omega | Consolidado CEA III | Ajustes pro forma | Total pro forma | Consolidado Omega | Consolidado CEA III | Total pro forma |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| | Jan-Set 2019 | Jan-Set 2019 | | | Jan-Set 2018 | Jan-Set 2018 | |
| Receita operacional líquida | 683.658 | 20.649 | | 704.307 | 683.658 | 20.649 | 704.307 |
| Custos da operação, conservação e compras | (444.864) | (16.427) | (4) | (461.295) | (444.864) | (16.427) | (461.291) |
| Lucro bruto | 238.794 | 4.222 | (4) | 243.012 | 238.794 | 4.222 | 243.016 |
| Receitas (despesas) operacionais | | | | | | | |
| Administrativas, pessoal e gerais | (27.072) | (2.184) | (535) | (29.791) | (27.072) | (2.184) | (29.256) |
| Outras receitas (despesas) operacionais | 215 | (1) | | 214 | 215 | (1) | 214 |
| Resultado de equivalência patrimonial | 18.711 | | | 18.711 | 18.711 | | 18.711 |
| | (8.146) | (2.185) | (535) | (10.866) | (8.146) | (2.185) | (10.331) |
| Resultado operacional | 230.648 | 2.037 | (539) | 232.146 | 230.648 | 2.037 | 232.685 |
| Receitas financeiras | 13.923 | 472 | | 14.395 | 13.923 | 472 | 14.395 |
| Despesas financeiras | (239.469) | (12.382) | (928) | (252.779) | (239.469) | (12.382) | (251.851) |
| | (225.546) | (11.910) | (928) | (238.384) | (225.546) | (11.910) | (237.456) |
| Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social | 5.102 | (9.873) | (1.467) | (6.238) | 5.102 | (9.873) | (4.771) |
| Imposto de renda e contribuição social | (21.938) | - | - | (21.938) | (21.938) | - | (21.938) |
| Prejuízo do período | (16.836) | (9.873) | (1.467) | (28.176) | (16.836) | (9.873) | (26.709) |

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras não auditadas pro forma.

1. BASE DE APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COBINADAS PRO FORMA NÃO AUDITADAS

As informações financeiras combinadas pro forma não auditadas da Omega Geração S.A. ("Omega") aqui apresentadas se baseiam nas:

- informações financeiras intermediárias revisadas de 30 de setembro de 2019, elaboradas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 - Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB); e
- informações financeiras intermediárias revisadas CEA III – Centrais Eólicas Assuruá III S.A. ("CEA III") em 30 de setembro de 2019, elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

As informações financeiras combinadas pro forma não auditadas foram compiladas, elaboradas e formatadas unicamente para ilustrar os efeitos no nosso balanço patrimonial combinado e nos nossos resultados combinados, caso tivesse ocorrido em 30 de setembro de 2019 para fins do balanço patrimonial combinado pro forma e da demonstração do resultado combinado pro forma.

Destacamos que estas informações financeiras combinadas pro forma não auditadas são apresentadas exclusivamente para fins informativos e não devem ser interpretadas como indicativo de nossas futuras informações financeiras consolidadas nem como a nossa demonstração de resultados consolidada efetiva, caso a combinação de negócios acima mencionada tivesse ocorrido em 30 de setembro de 2019 para fins do balanço patrimonial combinado pro forma e da demonstração do resultado combinado pro forma.

Estas informações financeiras combinadas pro forma não auditadas da Companhia para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2019 foram compiladas de acordo com a Orientação Técnica OCPC 06 - Apresentação de Informações Financeiras "Pro Forma" emitida pelo CPC, aprovada pela CVM e estão sendo apresentadas exclusivamente para ilustrar como os aspectos relevantes da combinação de negócios descrita acima poderiam ter afetado a sua posição patrimonial e financeira, caso tivesse ocorrido em 30 de setembro de 2019, e não devem ser utilizadas para nenhum outro propósito.

2. BASE PARA COMPILAÇÃO, ELABORAÇÃO E FORMATAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COBINADAS PRO FORMA NÃO AUDITADAS

A aquisição de CEA III será contabilizada utilizando os valores contábeis para o registro inicial da transação. As informações financeiras combinadas pro forma não auditadas aqui apresentadas são baseadas em estimativas preliminares, com base nas informações disponíveis, premissas e hipóteses, e serão revistas quando qualquer informação adicional se tornar disponível. Os ajustes reais sobre as nossas informações financeiras combinadas pro forma não auditadas, após o fechamento da operação, dependerão de uma série de fatores. Portanto, os ajustes reais podem divergir dos ajustes pro forma aqui apresentados, e tais diferenças podem ser significativas.

Descrição da combinação das atividades da Omega Geração S.A. e CEA III – Centrais Eólicas Assuruá III Energia S.A.

O Conselho de Administração da Omega, em reunião realizada em 27/12/2019 aprovou a celebração pela Companhia de contrato vinculante com o Fundo de Investimentos em participações em Infraestrutura Energias Renováveis ("FIP IEER") para transferência à Companhia da totalidade das ações de emissão da CEA III, detentora dos projetos de geração de energia eólica Laranjeiras III e Laranjeiras IX, localizados no interior da Bahia, ambos localizados na mesma região dos complexos eólicos Assuruá I e II.

O complexo eólico Assuruá III tem capacidade instalada de 50MW, e ambos projetos são vencedores dos leilões de energia nova A-5 (LEN A-5) de 2014, com início de operação comercial (COD) em abril de 2019.

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS HISTÓRICAS INCLUÍDAS NAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS PRO FORMA E AJUSTES PRO FORMA AO BALANÇO PATRIMONIAL E AO RESULTADO DECORRENTE DA ALOCAÇÃO DO PREÇO DE AQUISIÇÃO

Para fins da compilação, elaboração, formatação e apresentação das informações financeiras combinadas pro forma não auditadas referentes ao balanço patrimonial e a demonstração de resultado combinado pro forma não auditados, para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2019, a Companhia adotou as seguintes premissas e suposições:

- Essas informações financeiras são fornecidas exclusivamente como uma ilustração e não representam quais seriam efetivamente a posição patrimonial e financeira e os resultados operacionais combinados da Companhia caso a aquisição de CEA III tivesse ocorrido na respectiva data presumida, e não indicam necessariamente a posição patrimonial e financeira e os resultados operacionais combinados do Grupo.
- A eventual redução nos futuros custos operacionais decorrente de sinergias, se houver, não é reconhecida nestas informações financeiras combinadas pro forma.
- A combinação de negócios é contabilizada pelo método de aquisição.
- Os custos relacionados à aquisição são reconhecidos no resultado, quando incorridos.
- A alocação final do preço de compra depende de avaliações e outros estudos ainda não concluídos. Dessa forma, os ajustes pro forma de alocação de preço de compra são preliminares e estão sujeitos a ajustes adicionais à medida que informações adicionais se tornem disponíveis e análises adicionais sejam realizadas, e podendo cada ajuste adicional ser relevante. Tais ajustes foram feitos apenas com a finalidade de fornecer informações financeiras combinadas pro forma não auditadas.

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS HISTÓRICAS INCLUÍDAS NAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS NÃO AUDITADAS PRO FORMA

As informações financeiras incluem os seguintes ajustes e premissas significativos:

Esperamos adquirir CEA III por meio da aquisição de 10% das ações de emissão de CEA III pelo valor de R\$20.000.000,00 e pela incorporação das ações remanescentes, no âmbito do artigo 252 da lei nº 6.404/76, entregando 5.000.000 de ações de emissão da Omega. Após a transação CEA III passará a ser uma subsidiária integral da Omega.

Para os fins destas informações financeiras combinadas não auditadas pro forma e, de acordo com o CPC15, as ações emitidas foram avaliadas contabilmente ao seu valor justo na data da aquisição por serem instrumentos patrimoniais emitidos como contraprestação transferida pelo controle de CEA III. Ao fazer essa avaliação, a Companhia levou em consideração que as ações são ativos com preço cotado em mercado ativo, dentro no Nível 1 de valor justo estabelecido pelo CPC38, e considerou o preço negociado na B3 na data de aquisição de 30 de setembro de 2019, no valor de R\$32,75/ação, resultando em um aumento do capital social em R\$163.750.000, que somados ao pagamento de R\$20.000.000, totaliza um preço de aquisição de R\$183.750.000 para fins da contabilização da aquisição.

Os ajustes pro forma são listados a seguir:

- No balanço patrimonial

- No patrimônio líquido o ajuste pro forma foi de R\$ 89.356.000 que é composto por R\$163.750.000 referente a emissão de 5.000.000 de novas ações ordinárias pelo valor de R\$32,75 por ação, subtraído da eliminação do patrimônio líquido de CEA III de R\$ 74.394.000.
- No caixa e equivalentes de caixa, um ajuste de R\$20.000.000,00 decorrente do pagamento pela aquisição de 10% das ações de CEA III;
- No ativo intangível, refere-se à alocação preliminar do valor justo no montante de R\$ 109.356.000 relacionado à intangíveis decorrentes dos contratos de comercialização de energia elétrica e ao direito de exploração de suas duas sociedades de propósito específico, conforme ICPC 09 e de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 15. A alocação do valor justo pode alterar se o preço de compra final acordado for diferente do preço de compra determinado no item (a) acima. O valor do ativo intangível foi obtido pela diferença entre o preço de aquisição e o valor do patrimônio líquido de CEA III na data da aquisição, conforme abaixo:

| | R\$ mil |
|--|-----------------------|
| Valor do Patrimônio líquido contábil em 30 de setembro de 2019 | 74.394 |
| (-) Contraprestação transferida | 183.750 |
| Valor justo alocado aos ativos intangíveis | <u>109.356</u> |

- Nas demonstrações de resultado:

- No resultado financeiro, foi reconhecido um ajuste decorrente do impacto da redução do caixa da empresa em R\$20.000.000 nas receitas financeiras da Omega no valor de R\$928, calculados pela aplicação do CDI acumulado do período de 9 meses encerrado em 30 de setembro de 2019 no percentual de 4,64%.
- No Custos da operação, conservação e compras, foi reconhecida uma despesa de R\$ 4 decorrente da estimativa de amortização dos ativos intangíveis reconhecidos na aquisição
- Nas despesas gerais e administrativas foi reconhecida uma despesa de R\$535 decorrente dos custos relacionados à aquisição dos ativos.

Anexo - Relatório dos auditores independentes sobre a compilação de informações financeiras pro forma