



Assuruá 1 Energia S.A

Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas de 2022

Índice

BALANÇOS PATRIMONIAIS	3
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS	4
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES	5
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA	7
1. CONTEXTO OPERACIONAL	8
2. BASE DE PREPARAÇÃO	8
3. GESTÃO DE RISCOS	10
4. CAIXA, EQUIVALENTES DE CAIXA E APLICAÇÕES FINANCEIRAS RESTRITAS	12
5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES	13
6. OUTROS ATIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES	14
7. INVESTIMENTOS	14
8. IMOBILIZADO	15
9. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E DEBÊNTURES	16
10. FORNECEDORES	18
11. OUTRAS OBRIGAÇÕES E PROVISÕES	19
12. PARTES RELACIONADAS	19
13. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20
14. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	20
15. CUSTOS DA OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E COMPRAS	21
16. DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS	21
17. RESULTADO FINANCEIRO	22
18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS	22
19. LAJIDA - LUCROS ANTES DE JUROS, IMPOSTOS, DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO / EBITDA - EARNINGS BEFORE INTEREST, TAXES, DEPRECIATION AND AMORTIZATION	23
RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE	23

Balanços Patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de Reais

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	94	577	20.776	12.852
Clientes	5	-	-	5.401	8.633
Outros créditos	6	195	618	2.053	4.620
		289	1.195	28.230	26.105
Não circulante					
Caixa restrito	4	1	1	13.348	9.403
IRPJ e CSLL diferidos		-	-	256	358
Outros créditos	6	-	3.514	1.404	945
		1	3.515	15.008	10.706
Investimentos	7	277.598	281.422	-	-
Imobilizado	8	-	-	361.726	380.483
Intangível		-	-	289	387
		277.598	281.422	362.015	380.870
		277.599	284.937	377.023	391.576
Total do ativo		277.888	286.132	405.253	417.681

Passivo e Patrimônio Líquido	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Circulante					
Fornecedores	10	-	-	1.418	1.486
Empréstimos, financiamentos e debêntures	9	2.074	1.248	10.817	9.440
Obrigações trabalhistas e tributárias		151	54	1.178	719
Outras obrigações	11	3.377	7.377	542	3.385
		5.602	8.679	13.955	15.030
Não circulante					
Fornecedores	10	-	-	6.730	5.327
Empréstimos, financiamentos e debêntures	9	36.302	35.912	149.376	156.160
IRPJ e CSLL diferidos		-	-	-	105
Outras obrigações	11	901	848	109	366
		37.203	36.760	156.215	161.958
Total do passivo		42.805	45.439	170.170	176.988
Patrimônio líquido					
Capital social	13	310.317	310.317	310.317	310.317
Adiantamento para futuro aumento de Capital – (“AFAC”)		120	-	120	-
Reservas de lucro		(75.354)	(69.624)	(75.354)	(69.624)
Total do patrimônio líquido		235.083	240.693	235.083	240.693
Total do passivo e patrimônio líquido		277.888	286.132	405.253	417.681

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Demonstração de resultados do exercício findo em 31 dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de Reais

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita operacional líquida	14	-	-	46.028	44.733
Custos da operação, conservação e compras	15	-	-	(32.596)	(31.379)
Lucro bruto		-	-	13.432	13.354
Receitas (despesas) operacionais					
Administrativas, pessoal e gerais	16	(113)	317	(1.177)	(1.705)
Outras receitas (despesas) operacionais		-	(16)	278	(130)
Resultado de equivalência patrimonial	7	366	(1.278)	-	-
		253	(977)	(899)	(1.835)
Resultado operacional		253	(977)	12.533	11.519
Receitas financeiras	17	181	647	2.891	1.006
Despesas financeiras	17	(6.164)	(7.127)	(18.406)	(18.092)
		(5.983)	(6.480)	(15.515)	(17.086)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(5.730)	(7.457)	(2.982)	(5.567)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	(2.748)	(1.890)
Prejuízo do exercício		(5.730)	(7.457)	(5.730)	(7.457)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Demonstrações dos resultados abrangentes do exercício findo em 31 dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de Reais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Prejuízo do exercício	(5.730)	(7.457)	(5.730)	(7.457)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	(5.730)	(7.457)	(5.730)	(7.457)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido do exercício findo em 31 dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de Reais

	Capital social	AFAC	Prejuízos acumulados	Total
Em 1º de janeiro de 2020	310.317	-	(62.167)	248.150
Transações com acionistas				
Prejuízo do exercício	-	-	(7.457)	(7.457)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	310.317	-	(69.624)	240.693
Transações com acionistas				
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	120	-	120
Prejuízo do exercício	-	-	(5.730)	(5.730)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	310.317	120	(75.354)	235.083

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Demonstrações dos fluxos de caixa do exercício findo em 31 dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de Reais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(5730)	(7.457)	(2.982)	(5.567)
Ajustes:				
Depreciação e amortização	-	-	19.294	19.334
Resultado de equivalência patrimonial	(366)	1.278	-	-
Encargos financeiros sobre empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos	5.269	6.627	16.778	16.806
Receita financeira de aplicações financeiras	-	-	(2.814)	(1.019)
Baixa de ativo imobilizado	-	598	-	768
Amortização custo de captação	136	136	136	136
	(690)	1.182	30.412	30.458
(Aumento) redução nos ativos				
Clientes	-	-	3.232	152
Outros créditos	3.938	23.645	2.107	(1.732)
Aumento (redução) nos passivos				
Fornecedores	-	-	1.335	439
Obrigações trabalhistas e tributárias	98	51	459	303
Outras contas a pagar	(3.950)	(4.262)	(3.099)	723
Caixa proveniente das (aplicado nas) operações	(604)	20.616	34.446	30.343
Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos	(3.286)	(3.053)	(13.870)	(13.788)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(2.751)	(1.866)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais	(3.890)	17.563	17.825	14.689
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de ativo imobilizado e intangíveis	-	-	(439)	(2.516)
Integralização de capital em controladas	-	(20.110)	-	-
Redução de capital em controladas	4.190	4.315	-	-
Aplicações financeiras – caixa restrito	-	-	(1.131)	1.571
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos	4.190	(15.795)	(1.570)	(945)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Pagamento de principal - empréstimos e financiamentos	(903)	(1.265)	(8.451)	(26.420)
Adiantamento para futuro aumento de capital	120	-	120	-
Caixa gerado pelas atividades de financiamentos	(783)	(1.265)	(8.331)	(26.420)
Aumento (redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa	(483)	503	7.924	(12.676)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	577	74	12.852	25.528
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	94	577	20.776	12.852

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Assuruá 1 Energia S.A. (“Controladora”, “Companhia” ou “Assuruá I”), anteriormente denominada CEA I - Centrais Eólicas Assuruá I SPE S.A., é uma sociedade por ações de capital fechado sediada em São Paulo (SP). A Assuruá 1 é controlada integral pela Assuruá Energia S.A.

Fundada em 2015, a Assuruá 1 é uma companhia que detém participação em ativos de geração de energia elétrica com foco em energia limpa e renovável, que atuam, exclusivamente, na produção e comercialização de energia elétrica.

A Assuruá 1 e suas controladas diretas operam 3 empreendimentos, denominados complexo Assuruá (“UGC Assuruá”), com capacidade total instalada para geração de 68 MW¹ de energia renovável, localizados no estado da Bahia.

A energia produzida é vendida por meio de contratos de longo prazo no ambiente regulado (ACR), obtidos em leilões promovidos pela ANEEL, com preços fixos indexados à inflação ou por meio de contratos em ambiente de livre negociação (ACL), cujos preços sofrem oscilações decorrentes da oferta e demanda de mercado. A Assuruá 1 opera parques eólicos e gerência suas atividades de maneira consolidada, considerando apenas um único segmento de negócios e uma única unidade geradora de caixa (“UGC”).

As atividades da Companhia e de suas controladas, assim como de seus concorrentes, são regulamentadas e fiscalizadas pela ANEEL. Qualquer alteração no ambiente regulatório poderá exercer impacto sobre as atividades do Grupo.

As atividades da Companhia e de suas controladas, assim como de seus concorrentes, são regulamentadas e fiscalizadas pela ANEEL. Qualquer alteração no ambiente regulatório poderá exercer impacto sobre as atividades do Grupo.

Os termos abaixo são utilizados ao longo destas demonstrações financeiras de forma abreviada:

- ACL – Ambiente de Comercialização Livre;
- CCEAR – Contrato de Comercialização de Energia no Ambiente Regulado;
- CCEE – Câmara de Comercialização de Energia Elétrica;
- PLD – Preço de Liquidação das Diferenças; e

2. BASE DE PREPARAÇÃO

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76, conforme alterada e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade.

2.2 Base de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas para refletir (i) o valor justo de instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo através do resultado; e (ii) valor justo de ativos adquiridos e passivos assumidos em combinação de negócios.

Os eventos subsequentes foram avaliados até 29 de março de 2023, data em que as demonstrações financeiras foram aprovadas pela Diretoria.

¹ Informação não auditada

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são mensuradas utilizando a moeda do principal ambiente econômico no qual a entidade opera ("moeda funcional"), que no caso da Companhia é o real ("BRL" ou "R\$"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de R\$, exceto quando indicado de outra forma.

2.4 Consolidação e investimentos

As demonstrações financeiras consolidadas refletem os ativos, passivos e transações da controladora e de suas controladas diretas e indiretas ("controladas"). A política contábil para a classificação dos investimentos e sua consolidação está descrita na Nota 7.

As controladas, diretas e indiretas, bem como as participações em *joint ventures* e respectivas atividades agrupadas por unidade geradora de caixa (UGC) são as seguintes:

Controladas diretas	Localização das operações	Atividade e UGC	% Participação total	
			2022	2021
Assuruá 1 I Energia S.A.	Bahia	Geração de energia eólica	100%	100%
Assuruá 1 II Energia S.A.	Bahia	Geração de energia eólica	100%	100%
Assuruá 1 III Energia S.A.	Bahia	Geração de energia eólica	100%	100%

2.5 Principais políticas contábeis

As políticas contábeis aplicadas às demonstrações financeiras são consistentes com as adotadas e divulgadas nas demonstrações financeiras dos exercícios anteriores. A Companhia não adotou antecipadamente quaisquer normas e interpretações que tenham sido emitidas ou alteradas, mas que ainda não estejam em vigor. As políticas contábeis das controladas e joint venture são ajustadas, quando aplicável, para assegurar consistência com as políticas adotadas pela Omega.

As políticas contábeis significativas e relevantes para a compreensão das demonstrações financeiras foram incluídas nas respectivas notas explicativas, com um resumo da base de reconhecimento e mensuração utilizada pela Companhia.

2.6 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas e julgamentos contábeis críticos por parte da Administração da Companhia. Essas estimativas são baseadas no melhor conhecimento existente em cada exercício. Alterações nos fatos e circunstâncias podem conduzir a revisão das estimativas, pelo que os resultados reais futuros poderão divergir dos estimados.

As estimativas e julgamentos significativos utilizados pela Companhia na preparação destas demonstrações financeiras estão apresentados nas seguintes notas:

Nota	Estimativas e julgamentos significativos
8	Imobilizado

3. GESTÃO DE RISCOS

A Companhia realiza a gestão de riscos com o objetivo de suportar o atingimento de suas metas e para garantir a solidez e a flexibilidade financeira da companhia e a continuidade do negócio. A estratégia de gestão de riscos da Companhia, integrada à estrutura de gestão da sua controladora Omega, objetiva proporcionar uma visão integrada dos riscos aos quais a Companhia está exposta, por meio de uma matriz de riscos e impactos, revisada e atualizada periodicamente, que contempla as áreas operacionais, financeira, jurídica, regulatória, gestão de pessoas e *funding*.

São mapeados diversos riscos, classificados por sua relevância, sendo os mais relevantes listados a seguir:

- **Riscos operacionais:** relacionados à eficiência operacional dos ativos, disponibilidade dos sistemas, pessoas e processos internos;
- **Riscos climáticos:** relacionados a sazonalidade das receitas;
- **Riscos de mercado:** relacionados a preços, inflação e taxas de juros;
- **Risco de crédito:** Relacionados aos créditos com clientes e investimentos financeiros;
- **Risco de liquidez:** relacionado ao cumprimento de obrigações financeiras.

3.1 Riscos operacionais

A Companhia contrata prestadores de serviços terceirizados para as atividades de operação e manutenção (“O&M”) de suas centrais geradoras de energia elétrica, comumente o próprio fornecedor dos equipamentos, e, caso esses serviços não sejam adequadamente executados, a Companhia poderá sofrer um efeito adverso relevante. A gestão desse risco é feita no sentido de garantir a disponibilidade e a eficiência operacional das usinas, sendo mantidos planos de manutenção e monitoramento semanal, além de planos de manutenção preventiva e inspeção rotineira dos ativos semestralmente, bem como o acompanhamento tempestivo da geração de energia nos parques, de forma a realizar intervenções necessárias, inclusive em relação aos prestadores de serviços, para corrigir desvios.

A Companhia depende dos serviços de profissionais técnicos na execução de suas atividades e caso a Companhia venha a perder os principais integrantes desse quadro de pessoal, terá de atrair e treinar pessoal adicional para sua área técnica, o que pode gerar custos adicionais. A área de gestão de pessoas da Companhia possui um processo estruturado para contratar e/ou repor pessoas chave para posições técnicas e de liderança da organização, além de manter objetivos e programas para seu desenvolvimento contínuo e retenção.

Adicionalmente, os processos e sistemas da Companhia contam com um ERP que garante a integração das informações das áreas de negócios com os sistemas contábeis e gerenciais da Omega e são atualizados periodicamente para capturar alterações processuais relevantes e avanços no ambiente tecnológico.

3.2 Risco climático

Os contratos de venda de energia no mercado regulado têm estrutura que mitiga o impacto financeiro de intermitências do recurso eólico. Os contratos são realizados pela modalidade disponibilidade, com pagamentos mensais, sem obrigação mensal de entrega de energia. Além disso, para as obrigações anuais são definidas bandas inferiores e superiores de geração, de forma que não haja impacto econômico para os ativos se a geração de energia estiver dentro dessas bandas (neste dispositivo, são estabelecidos limites inferiores (-10%) e superiores (30% para o 1º ano, 20% para o 2º ano e 10% para o 3º ano e 0% para o 4º ano, os quais funcionam como estabilizadores do fluxo financeiro). As variações de geração são necessariamente equalizadas apenas a cada 4 anos, quando qualquer variação negativa ou positiva é liquidada. Em relação às análises anuais, quando a geração acumulada em determinado período estiver acima

ou abaixo dessa banda, liquida-se o excedente a esta banda ao preço de liquidação das diferenças (“PLD”) (quando acima) ou ao máximo entre a PLD ou o preço contratual (quando abaixo). Um dos oito parques que compõem a UGC CEA II não está sujeita a esse mecanismo, pois as variações de geração são ajustadas pelos preços e penalidades definidas previamente nos contratos.

3.3 Risco de mercado

O risco relacionado às taxas de juros provém da flutuação das taxas de mercado. A exposição da Companhia deriva, principalmente, de empréstimos e financiamentos e aplicações financeiras com taxas de juros pré ou pós-fixadas, sujeitas ainda a TJLP e a índices de inflação. A carteira composta por esses instrumentos financeiros é monitorada mensalmente, permitindo o acompanhamento dos resultados financeiros e seu impacto no fluxo de caixa. Quanto ao risco de aceleração inflacionária, os contratos de venda de energia de longo prazo em vigor possuem cláusula de reajuste inflacionário anual, o que representa um *hedge* natural para as dívidas e obrigações indexadas aos índices de inflação.

A Companhia comercializa energia no Ambiente de Contratação Regulada (ACR). No ACR, a venda se dá por meio de contratos provenientes de leilões, cujos preços são pré-determinados, corrigidos por um determinado índice inflacionário. Nesse ambiente, o risco às variações do preço de mercado e ao PLD decorrem dos ajustes de balanço energético, quando a geração é diferente da energia vendida, liquidados no curto prazo pela Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (“CCEE”).

Parcela substancial da energia comercializada está vinculada aos contratos no ACR, o que reduz a exposição da Companhia à variação de preços. Eventualmente, com vistas a ajustar sua posição estrategicamente ao momento de mercado, a Companhia pode adotar o expediente da descontração de energia, que consiste em desvincular a energia gerada do ACR para negociá-la no ACL, de acordo com as regras da ANEEL.

3.4 Risco de crédito

Os riscos de crédito decorrem das operações comerciais da Companhia, incluindo os compromissos futuros de venda já contratados ou de investimentos financeiros.

Como forma de minimizar o risco de crédito nos contratos de venda de energia elétrica para consumidores livres, comercializadoras e geradoras no ACL, a Companhia exige garantias que podem ser fiança bancária ou outra modalidade de garantia, de acordo com a política de crédito. No ACR, os clientes decorrem dos contratos provenientes dos leilões promovidos pela ANEEL, por meio da CCEE, cujo padrão contratual estabelecido na Convenção de Comercialização de Energia Elétrica na Resolução Normativa ANEEL nº 109/2004, requer a constituição de garantias financeiras como condição necessária à adesão e à operação do agente de mercado no âmbito da CCEE. Esse mecanismo minimiza o risco de crédito da contraparte nesses contratos nas operações liquidadas no curto prazo.

Em relação aos investimentos financeiros, limites de crédito são avaliados e praticados para cada contraparte com a qual temos exposição de crédito. Além disso, a Companhia busca a diversificação da carteira e observa diferentes indicadores de solvência e liquidez das diferentes contrapartes que foram avaliadas para negociação.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito, sendo resumida no quadro a seguir:

	Nota	Consolidado	
		2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa	4	20.776	12.852
Clientes	5	5.401	8.633
Caixa restrito	4	13.348	9.403
Total		39.525	30.888

3.5 Risco de liquidez

O risco de liquidez refere-se à possibilidade da Omega não cumprir suas obrigações financeiras nas datas previstas, bem como encontrar dificuldades em atender às necessidades do seu fluxo de caixa devido a restrições de liquidez do mercado. Os principais passivos financeiros contratados são os financiamentos com o BNDES e Debêntures emitidas, sendo seus vencimentos contratuais demonstrados na Nota 9.

A Companhia monitora o nível esperado de entradas e saídas de fluxos de caixa individualmente por empresa controlada, de forma a garantir suprimento adequado de caixa em cada operação. Eventualmente, podem ser utilizados instrumentos de adiantamento de capital ou as contas reservas vinculadas aos empreendimentos para coberturas pontuais de caixa.

Relativamente ao risco de aceleração de dívida, a Companhia tem contratos de financiamentos com cláusulas restritivas (“covenants”) normalmente aplicáveis a esses tipos de operações, relacionadas ao atendimento de índices econômico-financeiros, geração de caixa e outros. Essas cláusulas restritivas têm sido atendidas e não limitam a capacidade de condução do curso normal das operações, conforme divulgado na Nota 9.5.

3.6 Seguros

A Companhia mantém seguro de responsabilidade civil e patrimonial que cobre, entre outros riscos, fogo ou danos às propriedades da Companhia, como por exemplo danos elétricos/materiais, quebra de máquinas, roubos/furtos de bens, vendaval, furacão, ciclone, tornado, granizo, queda de raios, explosão, implosão e queda de aeronaves, além de danos causados a terceiros. Além disso, a Companhia possui, também, cobertura de lucros cessantes que indeniza a perda de lucro líquido e despesas fixas em decorrência de danos materiais que incorram em interrupção dos seus negócios pelo período de até 12 meses. A Companhia acredita que há baixo risco de impacto financeiro decorrente de eventual interrupção em um dos seus negócios dada a diversificação de seu portfólio. A Assurua 1 acredita que mantém seguros adequados ao mercado de atuação da Companhia no Brasil.

4. CAIXA, EQUIVALENTES DE CAIXA E APLICAÇÕES FINANCEIRAS RESTRITAS

Política contábil

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista e investimentos temporários de curto prazo com resgate, junto ao próprio emissor, em até 90 dias da data da aplicação considerados de liquidez imediata e conversíveis em um montante conhecido de caixa, sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedam o seu valor de mercado ou de realização.

Quando a aplicação apresenta algum tipo de restrição ao resgate, por estarem vinculadas a operações de créditos ou foram cedidas como garantias em operações comerciais, são

registradas como aplicações financeiras mantidas até o vencimento, registradas ao custo amortizado e classificadas no ativo não circulante quando o vencimento for superior a 12 meses.

	Consolidado	
	2022	2021
Banco	2.650	10.343
Aplicações financeiras de liquidez imediata	18.126	2.509
Caixa e equivalentes de caixa	20.776	12.852
Aplicações financeiras - Caixa restrito	13.348	9.403
Total	34.124	22.255

Em 31 de dezembro de 2022, o caixa e equivalentes de caixa incluem, além dos saldos em contas bancárias, Certificados de Depósitos Bancários, Operações Compromissadas e cotas de fundos de investimentos em títulos públicos, com liquidez diária e resgatáveis junto ao emissor.

As aplicações financeiras classificadas como caixa restrito e mantidas no ativo não circulante incluem instrumentos de renda fixa, contratadas em condições e taxas normais de mercado, como forma de garantia e vinculadas aos financiamentos obtidos junto ao BNDES, descritos na Nota 9.

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Política contábil

São instrumentos financeiros classificados na categoria empréstimos e recebíveis e representam os valores a receber pela venda de energia efetuadas pela Companhia. Os valores a receber são registrados inicialmente a valor justo e subsequentemente mensurados pelo custo amortizado, deduzidos de eventuais estimativas de perdas para cobrir eventuais prejuízos na sua realização, quando aplicável.

A Companhia utiliza uma matriz de provisão para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber. As taxas de provisão aplicadas são baseadas em dias de atraso para agrupamentos de vários clientes que apresentam padrões de perda semelhantes. A matriz de provisão baseia-se inicialmente nas taxas de perda histórica observadas pela Companhia, esta matriz é revisada de forma prospectiva para ajustá-la de acordo com a experiência histórica de perda de crédito.

A prática contábil sobre o reconhecimento de receitas está apresentada na Nota 14.

	Consolidado	
	2022	2021
Contratos LER	4.323	3.979
MCP - Câmara de Comercialização de Energia Elétrica "CCEE"	-	23
Consumidores livres e distribuidoras	1.078	4.631
Total	5.401	8.633

Contas a receber regulado (LER): representados por contas a receber LER no âmbito de contratos adquiridos em leilões. Os preços decorrem do leilão, ajustados por índices inflacionários. Possuem prazo de recebimento inferior a 45 dias.

MCP - CCEE: o saldo a receber decorre do mecanismo de fechamento de posição energética na CCEE, que ajusta as receitas faturadas mensalmente por meio da garantia física registrada pela Companhia na CCEE à quantidade física efetivamente gerada, podendo representar um valor a receber ou a pagar. De acordo com as regras da CCEE, esses valores geralmente são liquidados dentro do prazo de 45 dias. O risco de crédito desse ativo decorre da própria CCEE.

O saldo a receber registrado no ativo não circulante decorre da contabilização CCEE, cuja mecânica contratual prevê a liquidação em prazo superior a 12 meses.

Não há saldos relevantes em atraso em, portanto, não foi necessário o registro de perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa.

6. OUTROS ATIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES

	Consolidado	
	2022	2021
Tributos a recuperar		
IRRF/CSLL	1.255	921
PIS/COFINS	227	227
Tributos diferidos	496	148
Adiantamento a fornecedores	117	35
Partes relacionadas (Nota 12)	315	1.723
Despesas a apropriar	119	744
Ativos de indenização na aquisição de empresas	650	650
Depósitos judiciais	259	147
Outros	19	970
Total	3.457	5.565
Apresentados no ativo:		
Circulante	2.053	4.620
Não Circulante	1.404	945

A natureza das principais contas do grupo é descrita abaixo.

Tributos a recuperar: contemplam créditos tributários apurados na esfera federal (PIS, COFINS, IR e CSLL) e estadual (ICMS) decorrentes das operações comerciais da Companhia, de investimentos financeiros e da aquisição de equipamentos. Os saldos de IRPJ e CSLL incluem retenções referentes aos resgates das aplicações financeiras.

Partes relacionadas: referem-se a rateios de despesas pelo compartilhamento de estrutura e operações de Mútuo à funcionários, conforme detalhado na Nota 12.

7. INVESTIMENTOS

Política contábil

A Companhia controla uma entidade quando conduz unilateralmente suas políticas financeiras e operacionais, se expondo aos retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas pelo método de equivalência patrimonial.

As demonstrações financeiras das controladas são elaboradas na mesma data base da controladora, adotando-se políticas contábeis consistentes. Todos os saldos entre as empresas consolidadas, receitas e despesas, ganhos e perdas não realizados resultantes de operações entre as empresas consolidadas são eliminados. Ganhos ou perdas resultantes de alterações na participação societária em controladas, que não resultem em perda de controle, são contabilizados diretamente no patrimônio líquido.

7.1 Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

	Assuruá 1 II	Assuruá 1 I	Assuruá 1 III	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	125.726	80.622	75.074	281.422
Resultado de equivalência patrimonial	(829)	54	1.141	366
Redução de capital	(1.769)	(1.351)	(1.070)	(4.190)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	123.128	79.325	75.145	277.598

7.2 Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

	Assuruá 1 II	Assuruá 1 I	Assuruá 1 III	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	128.834	62.261	75.810	266.905
Aumento de capital	264	16.688	158	17.110
Resultado de equivalência patrimonial	(1.550)	64	208	(1.278)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	3.000	-	3.000
Redução de capital	(1.822)	(1.391)	(1.102)	(4.315)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	125.726	80.622	75.074	281.422

7.3 Apresentação das demonstrações financeiras das investidas sumarizadas

	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo)
Assuruá 1 I Energia S.A.	119.038	39.713	79.325	54
Assuruá 1 II Energia S.A.	179.515	56.388	123.128	(829)
Assuruá 1 III Energia S.A.	110.244	35.099	75.145	1.141

8. IMOBILIZADO

Política contábil

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada. Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado. Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Os custos com pequenas manutenções periódicas e rotineiras são reconhecidos no resultado quando incorridos.

O valor residual, a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revisados no encerramento de cada exercício social, e ajustados de forma prospectiva, quando aplicável.

Os custos de descomissionamento dos parques são contabilizados no custo inicial do ativo imobilizado com base em projeções dos custos que se esperam incorrer para desmontar os parques eólicos e restaurar a localidade realizadas pela Companhia. Os valores são amortizados com base nos prazos de autorização dos parques e o passivo, registrado ao valor presente, é recomposto pela taxa de desconto estimada inicialmente, em contrapartida de uma despesa financeira.

A depreciação dos ativos em operação é calculada pelo método linear com base nas taxas anuais estabelecidas pela Aneel, as quais são praticadas pelas empresas do setor elétrico brasileiro e representam a vida útil estimada dos bens, limitadas ao prazo da autorização de funcionamento das usinas.

Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas das vidas úteis dos ativos são periodicamente avaliadas e atualizadas. Alterações em algumas dessas premissas assumidas poderão ter impacto significativo nos ativos da Companhia.

A composição e movimentação dos saldos consolidados é apresentada a seguir:

8.1 Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

	Máquinas e equipamentos	Edificações	Imobilizado em curso	Outros	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	379.281	106	695	401	380.483
Adições	381	45	-	9	435
Depreciação	(19.112)	(5)	-	(79)	(19.196)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	360.550	146	695	331	361.722

8.2 Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

	Máquinas e equipamentos	Edificações	Imobilizado em curso	Outros	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	397.217	132	915	139	398.403
Adições	1.423	-	378	331	2.132
Depreciação	(19.189)	(26)	-	(69)	(19.284)
Baixas	(170)	-	(598)	-	(768)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	379.281	106	695	401	380.483

Não houve juros capitalizados ao imobilizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

As vidas úteis utilizadas para o cálculo e registro da depreciação no exercício de 2022 são as seguintes:

UGC	Taxa de depreciação		
	Máquinas e equipamentos	Edificações	Outros
UGC Assuruá I	4,70%	4,00%	16,90%

A Companhia não alterou sua expectativa das vidas úteis dos ativos no exercício.

9. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E DEBÊNTURES

Política contábil

Os empréstimos e financiamentos são passivos financeiros reconhecidos inicialmente pelo valor justo, líquido dos custos de transação incorridos e são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado e atualizados pelos métodos de juros efetivos e encargos. Os juros são contabilizados no resultado como uma despesa financeira durante o período em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando o método de taxa efetiva de juros. As taxas pagas na captação do empréstimo são reconhecidas como custos da transação.

Os juros de empréstimos e financiamento são capitalizados como parte do imobilizado se esses custos forem diretamente relacionados à um ativo qualificado em construção. A capitalização ocorre até que o ativo qualificado esteja pronto para seu uso pretendido. Juros de empréstimos não capitalizados são reconhecidos no resultado no período que foram incorridos.

9.1 Composição do saldo

	Passivo Circulante		Passivo Não Circulante		Controladora	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Total					
Debêntures	2.201	1.375	37.250	36.995	39.451	38.370
	2.201	1.375	37.250	36.995	39.451	38.370
Custo de transação	(127)	(127)	(948)	(1.083)	(1.075)	(1.210)
Total	2.074	1.248	36.302	35.912	38.376	37.160

	Consolidado					
	Passivo Circulante		Passivo Não Circulante		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Em moeda nacional						
BNDES	8.743	8.191	113.074	120.248	121.817	128.439
Debêntures	2.201	1.375	37.250	36.995	39.451	38.370
	10.944	9.566	150.324	157.243	161.268	166.809
Custo de transação	(126)	(127)	(948)	(1.083)	(1.075)	(1.209)
Total	10.817	9.440	149.376	156.160	160.193	165.600

Um resumo dos contratos vigentes, prazos, modalidades, custos e garantias por UGCs da Companhia está apresentado a seguir:

Instituição financeira	Vencimento final	Forma de pagamento	Custo da dívida (a.a.)	Garantias	Consolidado	
					2022	2021
Assuruá BNDES	Novembro/2032	mensal	TJLP + 2,92%	Fiança bancária, conta reserva, alienação do ativo e ações	121.817	128.439
Assuruá Debêntures	Novembro/2030	mensal	IPCA + 7,81%	Fiança bancária, conta reserva, alienação do ativo e ações	39.451	38.370
					161.268	166.809

O prazo e custo médio nominal da dívida em 31 de dezembro de 2022 era de 5,5 anos e 9,73% a.a.

9.2 Movimentação do saldo

A movimentação dos empréstimos, financiamentos e debêntures do exercício é demonstrada a seguir:

	Controladora	Consolidado
Saldos em 31 de dezembro de 2021	37.160	165.600
Pagamento de principal	(903)	(8.451)
Encargos financeiros pagos	(3.286)	(13.870)
Encargos financeiros provisionados	5.269	16.778
Amortização de custo de transação	136	136
Saldos em 31 de dezembro de 2022	38.376	160.193

	Controladora	Consolidado
Saldos em 31 de dezembro de 2020	34.715	188.866
Pagamento de principal	(1.265)	(26.420)
Encargos financeiros pagos	(3.053)	(13.788)
Encargos financeiros provisionados	6.627	16.806
Amortização de custo de transação	136	136
Saldos em 31 de dezembro de 2021	37.160	165.600

9.3 Cronograma de pagamento

Os fluxos de pagamentos futuros da dívida são os seguintes:

	Principal	Juros	Total
2023	9.670	13.350	23.020
2024 a 2026	38.126	38.028	76.154
2027 a 2029	51.436	33.187	84.623
2030 a 2032	52.511	12.572	65.083
	151.743	97.137	248.880

O fluxo de caixa das amortizações da dívida trata-se de projeção, considerando os fluxos contratuais de amortização de principal, juros e estimativas de inflação e de curva de juros básicos.

9.4 Garantias

As garantias dos financiamentos das Controladas são as usuais a um *Project Finance*, incluindo (conforme descrito na Nota 9.1): contas reservas, cessão dos direitos creditórios e emergentes da autorização, alienação das máquinas e equipamentos, alienação das ações da Companhia e quando aplicável, cartas de fiança bancária.

9.5 Covenants financeiros

O Grupo está sujeito a índices de restrição de endividamento (*covenants*), notadamente o Índice de Capital Próprio (ICP) e Índice de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD). O não cumprimento desses *covenants* pode resultar em aceleração do vencimento das dívidas.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia encontrava-se integralmente adimplente em relação aos *covenants*. O cálculo de atingimento do ICSD é apresentado a seguir:

	BNDES e Debentures 2022	Caixa 2022
(+) Caixa e equivalentes Aref-1	20.776	N/A
(-) Caixa restrito	13.348	N/A
(+) Contas reservas especiais	-	N/A
= Saldo final de caixa do ano anterior (a)	34.124	N/A
(+) Lucro líquido do exercício	(5.730)	(5.730)
(+) Despesas (receitas) financeiras líquidas	15.515	15.515
(+) Provisão para o imposto de renda e contribuições sociais	2.748	2.748
(+) Depreciações e amortizações	19.294	19.294
(+) Quaisquer outras (receitas) ou despesas sem efeitos financeiros	-	-
(+) Resultado de itens não recorrentes após tributos	-	-
EBTIDA consolidado ajustado	31.827	31.827
(+) Imposto de renda e contribuição social devidos (pagos ou provisionados) no Aref	(2.748)	(2.748)
(+) Investimentos realizados no Aref	N/A	(439)
(+) Distribuição de capital a qualquer título prevista para o ano seguinte (Nota 15.2)	-	-
(+) Resgate/aportes das contas de reservas de serviço de dívida e de O&M realizados no Aref	N/A	(980)
Geração de caixa das atividades (b)	29.079	27.660
(+) Somatório dos 12 meses de pagamento de amortização de principal realizado no ano de referência, exceto a referente ao "Subcrédito social"	8.451	8.451
(+) Somatório dos 12 meses de pagamento de juros realizado no ano de referência, exceto a referente ao "Subcrédito social"	13.870	13.870
Serviço da dívida (c)	22.321	22.321
ICSD auferido ((a) + (b)) / (c)	2,83	1,24

10. FORNECEDORES

	Consolidado	
	2022	2021
Fornecedores O&M, equipamentos e serviços	1.161	1
Compra de energia	2	1.198
Contas a pagar ACR	6.985	5.614
	8.148	6.813
Apresentados no passivo:		
Circulante	1.418	1.486
Não circulante	6.730	5.327

Fornecedores O&M e serviços gerais: representados substancialmente pelos fornecedores de O&M. Conforme descrito na Nota 3.1., a Companhia contrata com prestadores de serviços terceirizados as atividades de operação e manutenção de suas centrais geradoras de energia elétrica, comumente com o próprio fornecedor dos equipamentos de cada parque.

Compra de energia: as compras de energia são realizadas substancialmente para a cobertura das garantias físicas das UGCs, de acordo com a estratégia de sazonalização de cada unidade.

11. OUTRAS OBRIGAÇÕES E PROVISÕES

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Partes relacionadas (Nota 12)	4.278	8.225	444	3.209
Serviços	-	-	98	61
Provisões diversas	-	-	109	370
Outras	-	-	-	111
	4.278	8.225	651	3.751
Apresentados no passivo:				
Circulante	3.377	7.377	542	3.385
Não Circulante	901	848	109	366

12. PARTES RELACIONADAS

As informações apresentadas a seguir estão resumidas por UGC contraparte, quando forem relacionados aos saldos com empresas dentro do grupo sob controle da controladora direta e indireta Omega Energia e Grupo Omega Desenvolvimento, que incluem empresas controladas por fundos geridos pela Tarpon (gestor do grupo de fundos de investimentos controladores de Omega), envolvidas com o desenvolvimento e implantação de projetos, mas sem participação acionária pela Companhia.

12.1 Ativos e passivos

O grupo de outros créditos e outras obrigações referem-se à alocação de custos de folha de pagamento e rateio de gastos administrativos (aluguéis, condomínio, serviços de terceiros, materiais de escritório e limpeza, entre outros).

12.1.1 Controladora

	2022		2021	
	Passivo Outras obrigações	Ativo Outros ativos	Passivo Outras obrigações	
Omega Geração - Corporativo	(8)	-	(9)	
UCG Assuruá	(4.270)	4.025	(7.328)	
Total	(4.278)	4.025	(7.337)	

12.1.1 Consolidado

	2022			2021			
	Ativo Clientes	Ativo Outros ativos	Passivo Fornecedores	Ativo Clientes	Ativo Outros ativos	Passivo Fornecedores	Passivo Outras obrigações
Comercializadora	551	-	-	2.790	12	(179)	(91)
Corporativo	527	315	(431)	1.841	1.709	(184)	(2.950)
Grupo Omega Desenvolvimento	-	-	(7)	-	-	-	(2)
Omega Desenvolvimento S.A.	-	-	(6)	-	-	-	(13)
UGC Delta 1	-	-	-	-	-	-	(24)
UGC Delta 3	-	-	-	-	-	-	(114)
UGC Indaiás	-	-	-	-	2	-	(1)
UGC Serra das Agulhas	-	-	-	-	-	-	(14)
Total	1.078	315	(444)	4.631	1.723	(363)	(3.209)

12.2 Demonstração de resultados

12.2.1 Consolidado

	2022			2021	
	Custos da operação, conservação e compras	Administrativas, pessoal e gerais	Receita operacional líquida	Custos da operação, conservação e compras	Administrativas, pessoal e gerais
Comercializadora (OMC)	-	-	-	-	(77)
Omega Geração - Corporativo	(56)	(697)	1.841	(184)	(2.128)
Grupo Omega Desenvolvimento	-	(5)	-	-	(9)
Omega Desenvolvimento S.A.	-	(37)	-	-	(13)
Total	(56)	(739)	1.841	(184)	(2.227)

13. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Política contábil

A remuneração dos acionistas se dá sobre a forma de dividendos. Esta remuneração é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras da Companhia, com base no estatuto social. Qualquer valor acima da remuneração mínima obrigatória aprovada no estatuto social somente será reconhecido no passivo circulante na data em que for aprovada pelos acionistas.

Os custos de transação incorridos na captação de recursos por intermédio da emissão de títulos patrimoniais são contabilizados, de forma destacada, em conta redutora do patrimônio líquido.

13.1 Capital social

O capital social totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é de R\$ 310.317, representado por 310.317.104 ações ordinárias.

13.2 Distribuição dos lucros

De acordo com o Estatuto Social da Companhia, o lucro líquido apurado em cada exercício social será destinado:

- 5% para a reserva legal, até o limite máximo previsto em lei;
- 25% para o pagamento de dividendo mínimo obrigatório; após desconto das reservas;
- Saldo remanescente poderá ser distribuído, destinado a reserva de investimento ou outras reservas sujeitas às leis e ao Estatuto, conforme proposta da Administração.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia utilizou os lucros do período para absorção dos prejuízos acumulados.

14. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

Política contábil

Os contratos de venda de energia da Companhia são realizados nos ambientes livre e regulado de comercialização brasileira, sendo registrados integralmente na Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE, agente responsável pela contabilização e liquidação de todo o sistema integrado nacional (SIN).

A medição contábil do volume de energia a ser faturado decorre do processamento da medição física (geração), ajustada ao rateio das perdas informadas pela CCEE.

O reconhecimento contábil da receita é resultante dos valores a serem faturados aos clientes de acordo com a metodologia e preços estabelecidos em cada contrato, ajustadas às quantidades de energia efetivamente geradas, quando aplicável. Esses ajustes decorrem do mecanismo da

CCEE que verifica a exposição líquida da Companhia (vendas, geração e compras), denominado balanço energético, que credita ou debita a diferença entre as vendas e efetiva geração para a Companhia, normalmente ao valor do PLD.

Os mecanismos explicados acima resultam no reconhecimento da receita bruta, ao seu valor justo, apresentada líquida de qualquer imposto sobre venda, na medida em que for provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia.

O quadro a seguir apresenta a receita operacional líquida em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Consolidado	
	2022	2021
Vendas no ACR		
Excedente/(déficit) CCEAR	(1.369)	(147)
LER	49.093	44.617
MCP	1	159
Partes relacionadas	-	1.841
Impostos e deduções de vendas		
PIS e COFINS	(1.697)	(1.737)
	46.028	44.733

15. CUSTOS DA OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E COMPRAS

	Consolidado	
	2022	2021
Compra de energia	(10)	(192)
Depreciação e amortização	(19.294)	(19.334)
O&M	(7.855)	(7.644)
Encargos regulatórios	(4.568)	(4.108)
Crédito de carbono	(40)	-
Outros	(829)	(101)
	(32.596)	(31.379)

Parcela substancial dos custos de O&M é contratada com prestadores de serviços terceirizados, comumente com o próprio fornecedor dos equipamentos de cada parque.

16. DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS

	Consolidado	
	2022	2021
Despesas de pessoal	(495)	(1.211)
Serviços de consultoria e auditoria	(60)	(71)
Serviços de terceiros	(151)	(81)
Publicações e propaganda	(5)	(1)
Outras	(466)	(341)
	(1.177)	(1.705)

17. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	8	1	2.814	1.019
Outras receitas	182	660	86	1
Pis e Cofins sobre receitas financeiras	(9)	(14)	(9)	(14)
	181	647	2.891	1.006
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(5.269)	(6.627)	(16.778)	(16.806)
Comissão sobre fiança	-	-	(1.375)	(939)
Custo de transação	(136)	(136)	(136)	(136)
Outras despesas	(759)	(364)	(117)	(211)
	(6.164)	(7.127)	(18.406)	(18.092)
Resultado financeiro líquido	(5.983)	(6.480)	(15.515)	(17.086)

18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Política contábil

A Companhia classifica ativos financeiros nas seguintes categorias:

- Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado;
- Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado abrangente; e
- Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Os passivos financeiros são classificados como outros passivos financeiros.

Os ativos mantidos até o vencimento, empréstimos e recebíveis e passivos financeiros são inicialmente reconhecidos ao valor justo e subsequentemente ao custo amortizado, pelo método dos juros efetivos.

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro é baixado quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais em uma transação que essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

É apresentada a seguir uma tabela com o valor contábil dos instrumentos financeiros da Companhia, apresentados nas demonstrações financeiras:

	Consolidado		Categoria
	2022	2021	
Caixa e equivalentes	20.776	12.852	A
Aplicações financeiras - Caixa restrito	13.348	9.403	A
Clientes	5.401	8.633	A
Empréstimos, financiamentos e debêntures	160.193	165.600	A
Fornecedores	8.148	6.813	A

A – Ativos e passivos financeiros mensurados ao custo amortizado

Devido ao ciclo de curto prazo, pressupõe-se que o valor justo dos saldos de caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e contas a pagar a fornecedores estejam próximos aos seus valores contábeis. Em relação ao caixa restrito, são efetuadas aplicações em títulos de taxas pós fixadas, atreladas ao CDI e presume-se que seu valor justo esteja próximo ao saldo contábil. Em relação aos empréstimos e financiamentos, a Companhia possui operações contratadas substancialmente com o BNDES, remuneradas à TJLP, que é um instrumento de financiamento

de projetos de longo prazo, para o qual não existe um mercado ativo, portanto, presume-se que o valor contábil esteja próximo ao valor justo.

Os instrumentos financeiros da Companhia apresentados acima são classificados a nível 2 da hierarquia de valor justo.

19. LAJIDA - Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização / EBITDA - *Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization*

As premissas e dados divulgados nesta nota explicativa não fazem parte do escopo da auditoria destas demonstrações financeiras e, conseqüentemente não foram revisadas ou examinadas pelos nossos auditores independentes.

	2022	2021
Prejuízo do exercício	(5.730)	(7.457)
(+) IRPJ/CSLL	2.748	1.890
(+) Resultado financeiro	15.515	17.086
(+) Depreciação e amortização	19.294	19.334
EBITDA	31.827	30.853

* * *

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.

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

T +55 11 3886-5100

Aos Administradores e Acionistas da
Assuruá 1 Energia S.A.
(anteriormente denominada CEA I – Centrais Eólicas Assuruá I SPE S.A.)
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Assuruá 1 Energia S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Assuruá 1 Energia S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor independente pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe uma incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 29 de março de 2023

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



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