



Omega Desenvolvimento 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. EVENTOS ESPECIAIS OCORRIDOS DURANTE O EXERCÍCIO ..... | 11 |
| 4. GESTÃO DE RISCOS.....                                 | 14 |
| 5. CAIXA, EQUIVALENTES DE CAIXA.....                     | 18 |
| 6. CLIENTES.....   | 18 |
| 7. OUTROS CRÉDITOS.....                                  | 19 |
| 8. INVESTIMENTOS.....                                    | 19 |
| 9. IMOBILIZADO .....                                     | 20 |
| 10. INTANGÍVEL.....                                      | 21 |
| 11. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E DEBÊNTURES .....       | 22 |
| 12. FORNECEDORES.....                                    | 24 |
| 13. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E TRIBUTÁRIAS.....           | 24 |
| 14. CONTAS A PAGAR NA AQUISIÇÃO DE EMPRESAS.....         | 25 |
| 15. TRIBUTOS SOBRE O LUCRO.....                          | 25 |
| 16. OUTRAS OBRIGAÇÕES .....                              | 26 |
| 17. PARTES RELACIONADAS.....                             | 26 |
| 18. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....                              | 27 |
| 19. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA .....                    | 27 |
| 20. CUSTOS DA OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E COMPRAS.....       | 28 |
| 21. DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS.....               | 28 |
| 22. OUTRAS RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS.....         | 28 |
| 23. RESULTADO FINANCEIRO .....                           | 29 |
| 24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS.....                        | 29 |
| 25. COMPROMISSOS.....                                    | 31 |
| 26. EVENTOS SUBSEQUENTES.....                            | 31 |
| RELATÓRIO DO AUDITORES INDEPENDENTES.....                | 32 |

## Balancos 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 | 5    | 23.490           | 5.631          | 387.297          | 259.486        |
| Clientes                      | 6    | -                | -              | 11.517           | -              |
| Outros créditos               | 7    | 7.403            | 23             | 65.274           | 1.714          |
|                               |      | <b>30.893</b>    | <b>5.654</b>   | <b>464.088</b>   | <b>261.200</b> |
| Não circulante                |      |                  |                |                  |                |
| Caixa restrito                | 5    | -                | -              | 13.985           | 3.000          |
| Outros créditos               | 7    | -                | -              | 373              | -              |
|                               |      | -                | -              | <b>14.358</b>    | <b>3.000</b>   |
| Investimentos                 | 8    | 1.388.020        | 186.804        | -                | 1              |
| Imobilizado                   | 9    | 108.678          | 32.231         | 2.884.604        | 260.851        |
| Intangível                    | 10   | 90.800           | -              | 504.191          | -              |
|                               |      | <b>1.587.498</b> | <b>219.035</b> | <b>3.388.795</b> | <b>260.852</b> |
|                               |      | <b>1.587.498</b> | <b>219.035</b> | <b>3.403.153</b> | <b>263.852</b> |
| <b>Total do ativo</b>         |      | <b>1.618.391</b> | <b>224.689</b> | <b>3.867.241</b> | <b>525.052</b> |

| Passivo e Patrimônio líquido                           | Nota | Controladora     |                | Consolidado      |                |
|--|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|  |      | 2022             | 2021           | 2022             | 2021           |
| Circulante   |      |                  |                |                  |                |
| Fornecedores   | 12   | 4.895            | 144            | 85.669           | 11.389         |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures               | 11   | 161.673          | 100.252        | 1.094.260        | 126.631        |
| Obrigações trabalhistas e tributárias                  | 13   | 5.977            | 11             | 11.714           | 3.372          |
| Contas a pagar aquisição empresa                       | 14   | 57.498           | -              | 57.498           | -              |
| Outras obrigações                                      | 16   | 16.527           | 5.858          | 27.473           | 14.459         |
|  |      | <b>246.570</b>   | <b>106.265</b> | <b>1.276.614</b> | <b>155.851</b> |
| Não circulante   |      |                  |                |                  |                |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures               | 11   | 652.292          | 643            | 1.787.981        | 251.419        |
| Contas a pagar aquisição de empresas                   | 14   | 110.306          | -              | 193.423          | -              |
|  |      | <b>762.598</b>   | <b>643</b>     | <b>1.981.404</b> | <b>251.419</b> |
| <b>Total do passivo</b>                                |      | <b>1.009.168</b> | <b>106.908</b> | <b>3.258.018</b> | <b>407.270</b> |
| Patrimônio líquido                                     |      |                  |                |                  |                |
| Capital social   | 18   | 120.163          | 96.652         | 120.163          | 96.652         |
| Adiantamento para futuro aumento de Capital – (“AFAC”) |      | 505.000          | -              | 505.000          | -              |
| Prejuízo acumulado                                     |      | (41.258)         | (4.208)        | (41.258)         | (4.208)        |
| Ajuste de avaliação patrimonial                        |      | 25.318           | 25.337         | 25.318           | 25.338         |
| <b>Total do patrimônio líquido</b>                     |      | <b>609.223</b>   | <b>117.781</b> | <b>609.223</b>   | <b>117.782</b> |
| <b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>           |      | <b>1.618.391</b> | <b>224.689</b> | <b>3.867.241</b> | <b>525.052</b> |

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

## Demonstração de resultados do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e para o período de 18 de junho (data de constituição) a 31 de dezembro de 2021

Em milhares de Reais

|   | Nota | Controladora    |                | Consolidado     |                |
|---|------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|   |      | 2022            | 2021           | 2022            | 2021           |
| Receita operacional líquida   | 19   | -               | -              | 15.183          | -              |
| Custos da operação, conservação e compras                           | 20   | -               | -              | (13.051)        | -              |
| <b>Lucro bruto</b>  |      | -               | -              | <b>2.132</b>    | -              |
| Receitas (despesas) operacionais                                    |      |                 |                |                 |                |
| Administrativas, pessoal e gerais                                   | 21   | (5.146)         | (5.921)        | (10.934)        | (5.878)        |
| Outras receitas (despesas) operacionais                             | 22   | (2.496)         | 5.072          | (3.093)         | 5.069          |
| Resultado de equivalência patrimonial                               | 8    | (27.101)        | (1.929)        | -               | (2.809)        |
|   |      | <b>(34.743)</b> | <b>(2.778)</b> | <b>(14.027)</b> | <b>(3.618)</b> |
| <b>Resultado operacional</b>  |      | <b>(34.743)</b> | <b>(2.778)</b> | <b>(11.895)</b> | <b>(3.618)</b> |
| Receitas financeiras  | 23   | -               | 123            | -               | -              |
| Despesas financeiras  | 23   | (5.530)         | (1.553)        | (27.182)        | (378)          |
| Variação cambial  | 23   | 3.223           | -              | 3.223           | -              |
|   |      | <b>(2.307)</b>  | <b>(1.430)</b> | <b>(23.959)</b> | <b>(378)</b>   |
| <b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b> |      | <b>(37.050)</b> | <b>(4.208)</b> | <b>(35.854)</b> | <b>(3.996)</b> |
| Imposto de renda e contribuição social                              | 15   | -               | -              | (1.196)         | (212)          |
| <b>Prejuízo do exercício</b>  |      | <b>(37.050)</b> | <b>(4.208)</b> | <b>(37.050)</b> | <b>(4.208)</b> |

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

## Demonstração do resultado abrangente do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e para o período de 18 de junho (data de constituição) a 31 de dezembro de 2021

Em milhares de Reais

|                                   | Controladora    |                | Consolidado     |                |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                   | 2022            | 2021           | 2022            | 2021           |
| Prejuízo do exercício             | (37.050)        | (4.208)        | (37.050)        | (4.208)        |
| Outros resultados abrangentes     | -               | -              | -               | -              |
| <b>Resultado abrangente total</b> | <b>(37.050)</b> | <b>(4.208)</b> | <b>(37.050)</b> | <b>(4.208)</b> |

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

## Demonstração da mutação do patrimônio líquido do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e para o período de 18 de junho (data de constituição) a 31 de dezembro de 2021

Em milhares de Reais

|   | Capital social | Adiantamento para futuro aumento de capital | AVJ de ações emitidas | Prejuízos acumulados | Total          |
|---|----------------|---|-----------------------|----------------------|----------------|
| <b>Em 18 de junho de 2021</b>                                     | -              | -   | -                     | -                    | -              |
| Transações com acionistas   |                |   |                       |                      |                |
| Aumento de capital pela troca de ações – reorganização societária | 102.647        | -   | -                     | -                    | 102.647        |
| Ágio e mais valia na aquisição de empresas                        | -              | -   | 25.337                | -                    | 25.337         |
| Redução de capital pela baixa de investimento por cisão           | (5.995)        | -   | -                     | -                    | (5.995)        |
| Prejuízo do exercício   | -              | -   | -                     | (4.208)              | (4.208)        |
| <b>Em 31 de dezembro de 2021</b>                                  | <b>96.652</b>  |   | <b>25.337</b>         | <b>(4.208)</b>       | <b>117.781</b> |
| Transações com acionistas   |                |   |                       |                      |                |
| Adiantamento para futuro aumento de capital                       | -              | 505.000                                     | -                     | -                    | 505.000        |
| Cessão das debêntures CEA IV para OD4                             | 23.511         | -   | -                     | -                    | 23.511         |
| Ágio e mais valia na aquisição de empresas (OD15)                 | -              | -   | (19)                  | -                    | (19)           |
| Prejuízo do exercício   |                |   |                       | (37.050)             | (37.050)       |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>                           | <b>120.163</b> | <b>505.000</b>                              | <b>25.318</b>         | <b>(41.258)</b>      | <b>609.223</b> |

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

## Demonstração dos fluxos de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e para o período de 18 de junho (data de constituição) a 31 de dezembro de 2021

Em milhares de Reais

|   | Controladora       |                 | Consolidado        |                 |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
|   | 2022               | 2021            | 2022               | 2021            |
| <b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>                           |                    |                 |                    |                 |
| <b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>         | <b>(37.050)</b>    | <b>(4.208)</b>  | <b>(35.854)</b>    | <b>(3.996)</b>  |
| <b>Ajustes:</b>   |                    |                 |                    |                 |
| Resultado de equivalência patrimonial                                       | 27.101             | 1.929           | -                  | 2.809           |
| Encargos financeiros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures         | 75.860             | 1.031           | 172.790            | 4.155           |
| Receita financeira de aplicações financeiras                                | -                  | -               | (38.501)           | -               |
| Varição cambial sobre investimento no exterior                              | (3.223)            | -               | 7.560              | -               |
| Baixa de ativo de investimentos   | -                  | (5.078)         | -                  | (5.078)         |
| Ganho/ perda na aquisição de investimentos                                  | 2.320              | -               | 2.320              | -               |
| Outros  | 911                | 497             | 3.872              | 775             |
|   | <b>65.919</b>      | <b>(5.829)</b>  | <b>112.187</b>     | <b>(1.335)</b>  |
| <b>(Aumento) redução nos ativos</b>   |                    |                 |                    |                 |
| Clientes  | -                  | -               | (11.408)           | -               |
| Outros créditos   | (7.195)            | (23)            | (61.250)           | (598)           |
| <b>Aumento (redução) nos passivos</b>                                       |                    |                 |                    |                 |
| Fornecedores  | 4.751              | 145             | 72.456             | 14.834          |
| Obrigações trabalhistas e tributárias                                       | 5.966              | 11              | 8.199              | 2.246           |
| Outras contas a pagar   | 62.509             | 5.858           | (172.139)          | 10.174          |
| <b>Caixa proveniente das (aplicado nas) operações</b>                       | <b>131.948</b>     | <b>162</b>      | <b>(51.955)</b>    | <b>25.321</b>   |
| Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos                              | (70.423)           | -               | (80.407)           | -               |
| Imposto de renda e contribuição social pagos                                | -                  | -               | (1.196)            | (211)           |
| <b>Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais</b> | <b>61.525</b>      | <b>162</b>      | <b>(133.558)</b>   | <b>25.110</b>   |
| <b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>                       |                    |                 |                    |                 |
| Aquisição/incorporação, líquido de caixa                                    | 23.364             | -               | 23.929             | 47.690          |
| Aquisição empresa projeto <i>Goodnight</i>                                  | -                  | -               | (179.538)          | -               |
| Aquisição de ativo imobilizado e intangíveis                                | (128.452)          | (137)           | (2.387.307)        | (89.672)        |
| Capitalizações  | (118.018)          | -               | (209.213)          | -               |
| AFAC/Integralização de capital em controladas                               | (1.055.795)        | (93.754)        | -                  | -               |
| Aplicações financeiras – caixa restrito                                     | -                  | -               | 27.516             | (3.000)         |
| <b>Caixa aplicado nas atividades de investimentos</b>                       | <b>(1.278.901)</b> | <b>(93.891)</b> | <b>(2.724.613)</b> | <b>(44.982)</b> |
| <b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>                      |                    |                 |                    |                 |
| Captação de empréstimos e financiamentos                                    | 972.100            | 100.000         | 2.776.641          | 280.000         |
| Custo de captação de empréstimos e financiamentos                           | (4.330)            | (642)           | (4.502)            | (642)           |
| Pagamento de principal – empréstimos e financiamentos                       | (261.050)          | -               | (291.050)          | -               |
| Aumento de capital  | 528.512            | -               | 505.000            | -               |
| <b>Caixa gerado pelas atividades de financiamentos</b>                      | <b>1.235.232</b>   | <b>99.358</b>   | <b>2.986.089</b>   | <b>279.358</b>  |
| <b>Aumento (redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>           | <b>17.859</b>      | <b>5.631</b>    | <b>127.918</b>     | <b>259.486</b>  |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>                 | <b>5.631</b>       | <b>-</b>        | <b>259.376</b>     | <b>-</b>        |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>                  | <b>23.490</b>      | <b>5.631</b>    | <b>387.297</b>     | <b>259.486</b>  |

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

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Omega Desenvolvimento S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede em São Paulo, Estado de São Paulo. A Companhia tem por objeto social: (a) participação e desenvolvimento, diretamente ou por meio de *joint venture*, consórcio ou qualquer outra sociedade em cujo capital social a Companhia tenha participação, de ativos de energia renovável, incluindo, mas não se limitando a, pequenas centrais hidrelétricas (PCH), parques eólicos (CGE), usinas solares (CGS), e usinas termelétricas movidas a biomassa (UTE), (b) participação em outras sociedades como sócia, acionista ou quotista, no Brasil ou no exterior; e (c) atividades acessórias necessárias ao cumprimento do objeto social da Companhia.

As atividades do Grupo, assim como de todas as empresas atuantes no setor, são regulamentadas e fiscalizadas pela ANEEL. Qualquer alteração no ambiente regulatório poderá exercer impacto sobre as atividades do Grupo.

Atualmente, a Companhia detém um portfólio de projetos de alta qualidade de fontes solar e eólica, especialmente em regiões do Nordeste brasileiro e no estado do Texas, nos Estados Unidos. Os parques do cluster Assuruá 4 estão em fase final de implantação e com geração da energia auferindo receitas. Os clusters de Assuruá 5 e Goodnight estão em fases de implantação com previsão de entrar em operação no 3º trimestre e no final de 2023 respectivamente.

A energia produzida é vendida majoritariamente por meio de contratos de longo prazo, com preços fixos indexados à inflação, seja no ambiente de contratação regulado, através dos leilões promovidos pela Agência Nacional de Energia Elétrica (“ANEEL”), seja no ambiente de contratação livre, em negociação direta com os compradores. Parte da energia produzida é comercializada em contratos de prazo mais curto, através de contratos de preço fixo.

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

- ACL – Ambiente de Comercialização Livre;
- CCEE – Câmara de Comercialização de Energia Elétrica;
- MCP – Mercado de Curto Prazo;
- EOL – Central Geradora Eólica

## 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 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.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão das atividades da Companhia, conforme Orientação Técnica OCPC 07.

Dado que a Companhia foi constituída em 18 de junho de 2021 e, como parte da sua

reorganização societária, recebeu em 19 de dezembro de 2021 as contribuições dos acionistas, representadas por suas participações em subsidiárias, conforme ata de reunião do Conselho de Administração, as informações comparativas das demonstrações de resultados, do resultado abrangente, do fluxo de caixa correspondem ao período de 19 de dezembro a 31 de dezembro de 2021.

A Administração avaliou a capacidade da Companhia e suas subsidiárias em continuar operando normalmente e está convencida de que as empresas possuem recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade. A Companhia avaliou o Capital Circulante Líquido ("CCL") no montante de R\$ 812.526, e em linha com o plano de negócios do Grupo, em janeiro de 2023, a Companhia postergou a dívida de offshore loan de US\$ 35.000 e US\$ 15.000 (totalizando R\$ 260.885) inicialmente com vencimento para janeiro de 2023, para agosto de 2024. A Companhia pretende também substituir as debêntures alocadas na companhia Omega Desenvolvimento 4 por um empréstimo de longo prazo realocando assim aproximadamente R\$ 600.000 como dívida de longo prazo. Essa substituição ocorrerá durante 2023.

Os eventos subsequentes foram avaliados até 31 de março de 2023, data em que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram aprovadas pela Diretoria.

### 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 Omega 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 8.

As controladas, diretas e indiretas, e respectivas atividades agrupadas por unidade geradora de caixa (UGC) são as seguintes:

| Controladas diretas e indiretas                               | Localização das operações | Atividade e UGC             | % Participação total |      |
|---|---------------------------|-----------------------------|----------------------|------|
|   |                           |                             | 2022                 | 2021 |
| <b>Controladas Diretas</b>                                    |                           |                             |                      |      |
| CEA VI – Centrais Elétricas Assuruá VI SPE S.A.               | Bahia                     | Holding                     | 100%                 | -    |
| NK 173 Empreendimentos e Participações                        | São Paulo                 | Holding                     | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 4 S.A. ("OD4")               | Bahia                     | Holding                     | 100%                 | 100% |
| Omega Desenvolvimento de Energia 13 S.A.                      | Bahia                     | Desenvolvimento de projetos | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 14 S.A.                      | Bahia                     | Desenvolvimento de projetos | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 16 S.A.                      | Bahia                     | Desenvolvimento de projetos | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 17 S.A.                      | Bahia                     | Desenvolvimento de projetos | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 19 S.A.                      | Bahia                     | Desenvolvimento de projetos | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 22 S.A.                      | Bahia                     | Desenvolvimento de projetos | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento do Maranhão S.A.                        | Maranhão                  | Holding                     | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento Comercializadora Energia Ltda. ("OMDC") | São Paulo                 | Holding                     | 100%                 | 100% |
| <b>Controladas Indiretas</b>                                  |                           |                             |                      |      |
| Assuruá 5 Energia S.A. ("Assuruá 5")                          | Bahia                     | Holding                     | 100%                 | 100% |
| Assuruá 5 Holding Energia S.A.                                | Bahia                     | Holding                     | 100%                 | -    |
| CEA IV – Centrais Eólicas Assuruá IV S.A. ("CEA IV")          | Bahia                     | Holding                     | 100%                 | 100% |
| Delta Energia S.A.  | Maranhão                  | Desenvolvimento de projetos | 100%                 | -    |
| Delta MA Energia S.A.   | Maranhão                  | Desenvolvimento de projetos | 100%                 | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 2 S.A. ("OD2")               | Bahia                     | Geração de Energia Eólica   | 100%                 | 100% |
| Omega Desenvolvimento de Energia 3 S.A. ("OD3")               | Bahia                     | Geração de Energia Eólica   | 100%                 | 100% |
| Omega Desenvolvimento de Energia 5 S.A. ("OD5")               | Bahia                     | Geração de Energia Eólica   | 100%                 | 100% |
| Omega Desenvolvimento de Energia 6 S.A. ("OD6")               | Bahia                     | Geração de Energia Eólica   | 100%                 | 100% |
| Omega Desenvolvimento de Energia 7 S.A. ("OD7")               | Bahia                     | Geração de Energia Eólica   | 100%                 | 100% |
| Omega Desenvolvimento de Energia 8 S.A. ("OD8")               | Bahia                     | Geração de Energia Eólica   | 100%                 | 100% |

|  |             |                             |      |      |
|--|-------------|-----------------------------|------|------|
| <b>Controladas Diretas</b>                   |             |                             |      |      |
| Omega Digital Renewable Energy LLC           | Texas (USA) | Desenvolvimento de projetos | 100% | 100% |
| <b>Controladas Indiretas</b>                 |             |                             |      |      |
| FGE Goodnight I                              | Texas (USA) | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| FGE Goodnight I LLC                          | Texas (USA) | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| FGE Goodnight II LLC                         | Texas (USA) | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| FGE Goodnight LLC                            | Texas (USA) | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| FGE Goodnight Wind Project                   | Texas (USA) | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| Goodnight I Class B Member LLC               | Texas (USA) | Holding                     | 100% | -    |
| Goodnight I TE Partners LLC                  | Texas (USA) | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| Omega US Holding I LLC                       | Texas (USA) | Holding                     | 100% | -    |
| Omega US Holding II LLC                      | Texas (USA) | Holding                     | 100% | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 9 S.A.      | Maranhão    | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 10 S.A.     | Maranhão    | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 11 S.A.     | Maranhão    | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 12 S.A.     | Maranhão    | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| Omega Desenvolvimento de Energia 21 S.A.     | Bahia       | Desenvolvimento de projetos | 100% | -    |
| Assuruá 5 I Energia S.A. ("Assuruá 5 I")     | Bahia       | Desenvolvimento de projetos | 100% | 100% |
| Assuruá 5 II Energia S.A. ("Assuruá 5 II")   | Bahia       | Desenvolvimento de projetos | 100% | 100% |
| Assuruá 5 III Energia S.A. ("Assuruá 5 III") | Bahia       | Desenvolvimento de projetos | 100% | 100% |
| Assuruá 5 IV Energia S.A. ("Assuruá 5 IV")   | Bahia       | Desenvolvimento de projetos | 100% | 100% |
| Assuruá 5 V Energia S.A. ("Assuruá 5 V")     | Bahia       | Desenvolvimento de projetos | 100% | 100% |
| Assuruá 5 VI Energia S.A. ("Assuruá 5 VI")   | Bahia       | Desenvolvimento de projetos | 100% | 100% |

## 2.5 Principais políticas contábeis

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.

## 2.6 Novas normas e interpretações contábeis

Mantendo o processo permanente de revisão das normas de contabilidade o *International Accounting Standards Board* (IASB) e, conseqüentemente, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) emitiram novas normas e revisões às normas já existentes. Os principais normativos alterados e/ou emitidos estão demonstrados a seguir:

- **Alteração ao IAS 16/CPC 27 - Ativo Imobilizado:** a alteração proíbe uma entidade de deduzir do custo do imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. Tais receitas e custos relacionados devem ser reconhecidos no resultado do exercício.
- **Alteração ao IAS 37/CPC25 - Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes:** esclarece que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele.
- **Alteração ao IFRS 3/CPC 15 - Combinação de Negócios:** substitui as referências da versão antiga da estrutura conceitual pela mais recente emitida em 2018.
- **Aprimoramentos anuais - ciclo 2018-2020:**
  - IFRS 9/CPC 48 - "Instrumentos Financeiros" - esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para análise de baixa de passivos financeiros.
  - IFRS 16/CPC 06 - "Arrendamentos" - alteração do exemplo 13 a fim de excluir o

exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado.

(iii) IFRS 1/CPC 37 "Adoção Inicial das Normas Internacionais de Relatórios Financeiros" - simplifica a aplicação da referida norma por uma subsidiária que adote o IFRS pela primeira vez após a sua controladora, em relação à mensuração do montante acumulado de variações cambiais.

(iv) IAS 41/CPC 29 - "Ativos Biológicos" - remoção da exigência de excluir das estimativas de fluxos de caixa os tributos (IR/CS) ao mensurar o valor justo dos ativos biológicos e produtos agrícolas, alinhando assim as exigências de mensuração do valor justo no IAS 41 com as de outras normas IFRS.

As alterações que entraram em vigor em 1 de janeiro de 2022 acima descritas não produziram impactos relevantes nestas demonstrações financeiras consolidadas. Em relação aos normativos em discussão no IASB ou com data de vigência estabelecida em exercícios futuros, a Omega Desenvolvimento está acompanhando as discussões e até o momento não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos.

### 3. EVENTOS ESPECIAIS OCORRIDOS DURANTE O EXERCÍCIO

Os eventos especiais ocorridos durante o período são aqueles que, no julgamento da Companhia, impactaram significativamente a posição financeira e patrimonial, seja pela sua natureza ou pelo seu valor significativo. Os eventos especiais identificados são descritos a seguir:

#### 3.1 Reestruturação societária

Em 01 de agosto de 2022, foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária a integralização da totalidade das ações da empresa Assuruá 5 Holding S.A., detidas pela Omega Desenvolvimento S.A., no capital social da Omega Desenvolvimento de Energia 4 S.A. O acervo líquido na data da transferência foi de R\$ 188.383, representados por 298.269.600 ações ordinárias.

#### 3.2 Aquisição da parcela remanescente de Assuruá 4 e Assuruá 5 e expansões

Em 07 de março de 2022, a Companhia divulgou por meio de fato relevante, o acordo vinculante para adquirir a totalidade dos direitos e das obrigações relativos ao complexo Assuruá. Como resultado, a Companhia: (i) aumentou sua participação nos ativos em implantação – Assuruá 4 (211,5MW) e Assuruá 5 (243,6 MW) para 100% considerando as debêntures conversíveis em ações; e (ii) adquiriu 100% dos bens e direitos relativos às expansões eólicas e solares do complexo que, em conjunto podem chegar a 617,6 MW ("CEA VI") em capacidade instalada adicional com potencial direito ao desconto de 50% sobre tarifas de transmissão conforme lei federal nº 14.120.

##### 3.2.1 Aquisição das debêntures de Assuruá 4 e Assuruá 5 e pagamento do prêmio do desenvolvedor

A operação envolve: (i) aquisição das debêntures conversíveis de emissão de Assuruá 4 e de Assuruá 5 via (a) pagamento em espécie de R\$ 57.200 no prazo de 90 dias da aquisição, e (b) incorporação da sociedade que será titular das debêntures remanescentes (Omega Desenvolvimento de Energia 18 S.A. ("OD18")), com a consequente emissão pela Companhia de 14.484.007 novas ações a serem atribuídas aos atuais debenturistas, e (ii) pagamento de duas parcelas de R\$ 51.250 em 2022 e 2023, e mais duas parcelas de R\$ 3.990 em 2024 e 2025, corrigidas pelo CDI para fazer frente aos prêmios de desenvolvimento.

Em 29 de abril de 2022, em Assembleia Geral Extraordinária, foi realizada a incorporação da OD18 pela Companhia, com a consequente extinção da Incorporada e a sua sucessão pela Companhia a título universal, em relação a todos os direitos e obrigações da OD18. O capital social da Companhia foi aumentado no montante de R\$ 22.943, com a emissão de 14.484.077 novas ações da Companhia, pelo preço de emissão de R\$ 1,5840182560, a serem subscritas pelos

controladores da OD18 e integralizadas por meio da versão do patrimônio líquido da OD18 para a Companhia.

### 3.3 Aquisição CEA VI - Centrais Elétricas Assuruá VI SPE S.A. (“CEA VI”)

Em 07 março de 2022, a Companhia divulgou neste mesmo fato relevante, aquisição dos projetos de expansão do complexo Assuruá no montante de R\$ 92.562. A transação não foi considerada uma combinação de negócios, pois a Companhia realizou teste de concentração e concluiu que trata de uma aquisição de ativo intangível, composto por: dados de vento, *layout* dos aerogeradores e rede de transmissão, fator de capacidade, entrada no pedido de outorga e acordos de arrendamento das terras. O efeito contábil foi no montante de R\$ 90.800, registrados na rubrica Intangível.

O preço da aquisição foi dividido em 2 parcelas, conforme detalhado a seguir:

| Item   | R\$           |
|--|---------------|
| Parcela a ser paga em caixa em 06 de março de 2024 | 45.302        |
| Parcela a ser paga em caixa em 06 de março de 2025 | 47.260        |
| <b>Total a ser pago pela aquisição (¹)</b>         | <b>92.562</b> |

(¹) Os valores registrados serão atualizados pelo CDI até a data do pagamento.

### 3.4 Aquisição Goodnight

Em 30 de junho de 2022, a Companhia adquiriu projetos para implantação de um complexo eólico localizado no estado do Texas, EUA, no montante de R\$ 408.570 (USD 78.001). A transação não foi considerada uma combinação de negócios, pois a Companhia realizou teste de concentração e concluiu que se trata de uma aquisição de ativo intangível, composto por dados de vento, *layout* dos aerogeradores e rede de transmissão, estudo técnico de fator de capacidade. O impacto contábil foi um aumento de intangível no montante de R\$ 408.570.

O preço da aquisição foi dividido em 4 parcelas, conforme detalhado a seguir:

| Item   | R\$            |
|--|----------------|
| Parcela paga em caixa no primeiro semestre de 2022 | 179.538        |
| Parcela paga em caixa no segundo semestre de 2022  | 93.917         |
| Parcela a ser paga em caixa em 2023                | 51.674         |
| Parcela a ser paga em caixa em 2024                | 83.441         |
| <b>Total a ser pago pela aquisição (¹)</b>         | <b>408.570</b> |

(¹) Os valores registrados representam os montantes futuros a serem pagos na data de liquidação.

### 3.5 Exercício de Opção de compra Omega Desenvolvimento do Maranhão S.A. (“ODMA”)

Em 30 de junho de 2022, a Companhia exerceu opção de compra da Omega Desenvolvimento do Maranhão S.A., sendo o exercício de opção correspondente a todos os custos e despesas que a ODMA comprovadamente incorreu até a data do exercício da opção. Como não houve gastos entre a assinatura da opção e seu exercício, não houve atribuição do preço de compra. Como efeito dessa transação, a Companhia reconheceu passivo a descoberto no montante de R\$ 2.446 contra uma despesa na rubrica “Outras receitas e despesas operacionais”.

Os valores contábeis dos ativos e passivos na consolidação inicial estão apresentados a seguir:

| <b>Saldos consolidados em 30 de junho de 2022</b> |                |
|---|----------------|
| Caixa e equivalentes de caixa                     | 42             |
| Outros ativos                                     | 507            |
| Imobilizado                                       | (2.653)        |
| <b>Ativos</b>                                     | <b>(2.104)</b> |
| Fornecedores                                      | 2              |
| Obrigações trabalhistas e tributárias             | 4              |
| Outras contas a pagar                             | 335            |
| <b>Passivos</b>                                   | <b>341</b>     |
| <b>Total do passivo a descoberto</b>              | <b>2.445</b>   |

### 3.6 Offshore loan

Em junho de 2022, a Omega Digital Renewable Energy contratou offshore loan no montante de US\$ 35.000 mil e US\$ 15.000 mil, equivalentes, à data do desembolso, a R\$182.749 e R\$79.713, respectivamente. Sobre os recursos, incidiu juros de 3,70% a.a.

Ambas as captações tiveram os vencimentos originalmente pactuados para setembro de 2022, os quais foram postergados para janeiro 2023 e, entre setembro de 2022 e janeiro de 2023, incidiu juros de 6,15% a.a. sobre os montantes contratados. Em janeiro de 2023 os vencimentos foram então postergados para agosto de 2024 e, desde então, incide sobre o saldo devedor juros de 7,50% a.a. As captações serão amortizadas em dólar, em parcela única no vencimento, e os juros serão pagos semestralmente a partir de agosto de 2022.

Em agosto de 2022, a Omega Digital Renewable Energy contratou offshore loan no valor de US\$100.000, equivalentes, à data da captação, a R\$512.470. Sobre o montante captado incide juros de 5,65% a.a. e o pagamento dos juros remuneratórios ocorre semestralmente desde fevereiro de 2023, enquanto a amortização do saldo contratado ocorrerá em agosto de 2024, amortização esta que ocorrerá em dólar.

### 3.7 Financiamento EUA

Em 20 de dezembro de 2022, a Companhia divulgou, por meio de fato relevante, celebração do contrato junto a Goldman Sachs Lending Partners LLC, um compromisso de investimento em bases vinculantes para realização de subscrição de participação societária, sob determinadas condições em Goodnight I TE Partners, LLC, sociedade de propósito específico detentora indireta do projeto Goodnight I. O valor total estimado do investimento na modalidade Tax Equity será entre US\$ 180 milhões e US\$ 200 milhões.

Concomitantemente ao investimento na modalidade Tax Equity, uma subsidiária da Companhia celebrou contrato de financiamento com um sindicato de bancos composto por MUFG Bank, Ltd, Sumitomo Mitsui Banking Corporation e Cooperative Rabobank U.A., New York Branch. O valor captado será de aproximadamente US\$ 40 milhões. Como parte do contrato, o sindicato dos bancos também concederá um empréstimo ponte para suportar a construção do projeto até a sua conclusão. Goodnight I representa os primeiros 265,5 MW do complexo eólico que poderá atingir uma capacidade instalada de 531 MW até 2023.

### 3.8 Efeito do Coronavírus nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

O Grupo vem acompanhando o avanço da pandemia do Coronavírus (“Covid-19”) e não foi observado, até a data da apresentação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nenhum impacto relevante em suas atividades, embora não seja possível prever nesse momento a extensão, severidade e duração dos impactos dessa pandemia. Também foram adotadas medidas de segurança para as unidades administrativas com o objetivo de manter a continuidade das atividades conforme determina o Decreto nº 10.282, de 20 de março de 2020. O Grupo seguirá observando atentamente o desenvolvimento desse assunto, bem como seus eventuais impactos financeiros.

### 3.9 Reapresentação

No trimestre findo em 31 de março de 2022, a Companhia reapresentou os saldos comparativos de 31 de dezembro de 2021, referentes a estorno de provisão de compra de ativo imobilizado.

Para os projetos Assuruá 4 e 5, em 2020 e 2021, as subsidiárias entenderam ser adequado reconhecer o passivo e o ativo imobilizado correspondentes aos compromissos firmes assumidos para aquisição das turbinas e aerogeradores. No entanto, após avaliação do TSA (Turbine Supply Agreement) a Companhia identificou que estes compromissos não se enquadram nos conceitos de obrigação presente, de acordo com o CPC 25 (IAS 37), resultando no ajuste indicado abaixo.

Os efeitos nas rubricas reapresentadas nas demonstrações financeiras apresentadas para fins comparativos estão apresentadas a seguir:

|  | Consolidado               |                  |                |
|--|---------------------------|------------------|----------------|
|  | 31 de dezembro de 2021    |                  |                |
|  | Anteriormente apresentado | Ajuste           | Reapresentado  |
| Caixa e equivalente de caixa                 | 259.486                   | -                | 259.486        |
| Outros créditos                              | 1.714                     | -                | 1.714          |
| <b>Circulante</b>                            | <b>261.200</b>            | <b>-</b>         | <b>261.200</b> |
| Caixa restrito                               | 3.000                     | -                | 3.000          |
|  | <b>3.000</b>              | <b>-</b>         | <b>3.000</b>   |
| Investimento                                 | 1                         | -                | 1              |
| Imobilizado                                  | 1.063.211                 | (802.360)        | 260.851        |
|  | <b>1.063.212</b>          | <b>(802.360)</b> | <b>260.852</b> |
| <b>Não circulante</b>                        | <b>1.066.212</b>          | <b>(802.360)</b> | <b>260.852</b> |
| <b>Total do ativo</b>                        | <b>1.327.412</b>          | <b>(802.360)</b> | <b>525.052</b> |
| Fornecedores                                 | 813.750                   | (802.360)        | 11.390         |
| Outros passivos circulantes                  | 144.462                   | -                | 144.462        |
| <b>Circulante</b>                            | <b>958.212</b>            | <b>(802.360)</b> | <b>155.852</b> |
| Outros passivos não circulantes              | 251.419                   | -                | 251.419        |
| <b>Não circulante</b>                        | <b>251.419</b>            | <b>-</b>         | <b>251.419</b> |
| <b>Total do passivo</b>                      | <b>1.209.631</b>          | <b>(802.360)</b> | <b>407.271</b> |
| <b>Total do patrimônio líquido</b>           | <b>117.781</b>            | <b>-</b>         | <b>117.781</b> |
| <b>Total do passivo e patrimônio líquido</b> | <b>1.327.412</b>          | <b>(802.360)</b> | <b>525.052</b> |

Não houve efeito na demonstração do resultado, resultado abrangente, fluxo de caixa das informações comparativas do período de 31 de dezembro de 2021.

## 4. 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 Energia, objetiva proporcionar uma visão integrada dos riscos aos quais está exposta, por meio de uma matriz de riscos e impactos, revisada e atualizada periodicamente, que contempla diversas áreas da Companhia, tais como: operacional, financeiro, tecnologia, jurídica, regulatória, gestão de pessoas entre outras.

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, desvios de geração de energia, pessoas e processos internos;
- Riscos de desenvolvimento e implantação de novos projetos: relacionados às fases de pesquisa e desenvolvimento, além de obras civis e de engenharia para construção de ativos de energia renovável;
- Riscos climáticos: relacionados ao mecanismo de realocação de energia – MRE e incidência solar e ventos nas sub-regiões climáticas onde estão localizados os ativos;
- Riscos de mercado: relacionados a preços, inflação, câmbio e taxas de juros;

- Risco de crédito: relacionado aos créditos com clientes e investimentos financeiros;
- Risco de liquidez: relacionado ao não cumprimento de obrigações financeiras.

| Risco   | Exposição  | Metodologia utilizada para mensuração do impacto   | Gestão   |
|---|--|--|--|
| Riscos operacionais                                       | Operação dos ativos de geração de energia<br>Disponibilidade dos sistemas de geração de energia  | Previsão e acompanhamento de disponibilidade de geração de energia                                     | Sistema ERP<br>Seguros de eficiência operacional   |
| Riscos de desenvolvimento e implantação de novos projetos | Caixa e equivalentes de caixa  | Previsão de fluxos de caixa<br>Acompanhamento de contratos   | Contratos de desenvolvimento de ativos   |
| Riscos hidrológicos e climático                           | Lucro bruto  | Mecanismo de realocação de energia MRE e incidência solar e ventos nas sub-regiões climáticas expostas | Contratos de venda de energia e no mercado regulado e livre  |
| Risco de mercado - câmbio                                 | Operações comerciais futuras   | Previsão de fluxos de caixa<br>Análise de sensibilidade  | Contratos futuros a termo  |
| Risco de mercado - taxa de juros                          | Ativos e passivos financeiros em moeda estrangeira   | Análise de sensibilidade   | Swaps de taxa de juros   |
| Risco de crédito  | Empréstimos de longo prazo com taxas variáveis<br>Caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, investimentos em instrumentos de dívida e ativos de contratos | Análise de vencimento<br>Avaliação de crédito  | Diversificação das instituições financeiras<br>Monitoramento dos limites de crédito/ <i>ratings</i><br>Orientações de investimento em instrumentos de dívida |
| Risco de liquidez   | Empréstimos e outros passivos  | Previsões de fluxo de caixa  | Linhas de crédito disponíveis  |

#### 4.1 Riscos operacionais

O cluster Assuruá 4 iniciou a geração de energia em algumas SPEs no final de 2022, com isso, tivemos início nos contratos com 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 executados 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.

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 Companhia e são atualizados periodicamente para capturar alterações processuais relevantes e avanços no ambiente tecnológico. A Companhia possui diversas linhas de seguros contratadas, todas em acordo com as melhores práticas de mercado e com o objetivo de transferência e/ou mitigação dos riscos aos quais está exposta.

#### 4.2 Riscos de desenvolvimento e implantação de projetos de energia renovável

Os riscos englobados pelo desenvolvimento e implantação de novos projetos de energia vão desde a necessidade de liquidez/capital para execução das fases de implantação do projeto até os riscos que envolvem a fase de desenvolvimento, tais como: risco fundiário, previsibilidade de recursos para produção, licenças e autorizações ambientais, riscos de acidentes envolvendo terceiros e funcionários da Omega Energia, entre outros diretamente ligados à atividade de

desenvolvimento e implantação de novos projetos de energia renovável.

### 4.3 Risco climático

Nos ativos eólicos detidos pela Companhia, 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 de disponibilidade, com pagamentos mensais, sem obrigação mensal de entrega de energia.

### 4.4 Risco de mercado

#### 4.4.1 Taxa de juros

O risco relacionado às taxas de juros provém da flutuação das taxas de mercado. A exposição da Companhia deriva, principalmente, de empréstimos, financiamentos e aplicações financeiras com taxas de juros pré ou pós-fixadas, sujeitas ainda a TJLP, CDI, SOFR 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. A exposição ao SOFR está hedgeada por instrumento de swap de taxa de juros. 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 ACL. No ACL, a Companhia procura vender a energia disponível em contratos de curto, médio e longo prazo, objetivando a obtenção de preços atrativos e à redução do risco de exposição aos preços de curto prazo (spot ou PLD). Em geral, na parcela dos ativos vinculada ao ACL, a diferença entre a geração e a venda é liquidada no mercado de curto prazo pela CCEE. Fatores relacionados à liquidez do mercado de energia podem afetar os preços de mercado.

#### 4.4.2 Câmbio

A Companhia está exposta ao risco cambial decorrente da exposição internacional de sua controlada Omega Digital Renewable Energy à moeda local de operação, dado que a companhia mantém seus projetos de desenvolvimento e futura operação nos Estados Unidos, cujo ativos líquidos estão expostos ao risco cambial do Dólar Americano. Essa exposição é protegida, principalmente, por meio de empréstimos da mesma moeda desses investimentos.

A Omega Digital Renewable Energy se expõe a empréstimos de financiamentos contratados em Dólar, cujos juros remuneratório, pagamentos e amortização também ocorrem em Dólar. A Companhia contratou hedge para proteção dessa operação.

A Companhia determina que as empresas do Grupo administrem seu risco cambial em relação à sua moeda funcional. As empresas do Grupo, cujas operações estão expostas ao risco cambial, são requeridas a proteger suas posições via operações de hedge, efetuadas sob a orientação da Tesouraria do Grupo. O risco cambial ocorre quando operações comerciais futuras, ativos ou passivos registrados são mantidos em moeda diferente da moeda funcional da entidade.

### 4.5 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, por meio de sua área de crédito, realiza uma análise e estabelece, de acordo com sua Política de Riscos, as garantias que deverão ser exigidas dessas contrapartes. Os créditos de todos os clientes e a sua exposição aos diversos setores da economia são avaliados periodicamente, de modo a manter a diversificação da carteira e a diminuir a exposição ao risco específico setorial.

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 na data base da demonstração financeira, sendo resumida no quadro a seguir:

|                               | Nota | Consolidado    |                |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
|                               |      | 2022           | 2021           |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5    | 387.297        | 259.486        |
| Clientes                      | 6    | 11.517         | -              |
| Caixa restrito                | 5    | 13.985         | 3.000          |
| <b>Total</b>                  |      | <b>412.799</b> | <b>262.486</b> |

Na avaliação da Companhia não há concentração de risco em clientes ou fornecedores uma vez que possui portfólio diversificado de contratos de compra e venda de energia envolvendo todas as regiões e maioria de indústrias do Brasil.

#### 4.6 Risco de liquidez

O risco de liquidez refere-se à possibilidade da Companhia 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 BNB, debêntures emitidas, sendo seus vencimentos contratuais demonstrados na Nota 11.

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.

#### 4.7 Riscos de Tecnologia e Informação

O risco está associado a falhas, indisponibilidade ou obsolescência de equipamentos e sistemas informatizados de controle, comunicação, logística e gerenciamento operacional localizados nas dependências dos parques e escritórios da Companhia e de seus principais fornecedores de turbinas, que acabem por prejudicar ou impossibilitar a continuidade das atividades regulares da organização, incluindo a geração de energia das fontes eólica, solar e hídrica, ou ainda, ao longo de toda sua cadeia de valor (clientes, fornecedores, parceiros e unidades regionais). Pode estar também associado a erros ou fraudes, internas ou externas, nos sistemas informatizados ao capturar, registrar, monitorar e reportar corretamente transações ou posições. Além disso, engloba também as tentativas de comprometer a disponibilidade de nossos ativos, confidencialidade, integridade, disponibilidade de dados ou de sistemas computacionais através de ataques cibernéticos. Centro de Operações de Segurança (SOC) 24x7 é o núcleo do programa de segurança cibernética da organização. É responsável por identificar e responder a incidentes de segurança cibernética. A inteligência de ameaças (Threat Intelligence) é o conjunto de informações coletadas em fontes sobre ataques atuais ou potenciais contra a organização. As informações são analisadas, refinadas e organizadas para minimizar e mitigar os riscos de segurança cibernética.

#### 4.8 Seguros

A Companhia mantém seguro de responsabilidade civil e patrimonial que cobre, entre outros riscos, fogo ou danos às suas propriedades e de suas subsidiárias, 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 Omega Energia acredita que há baixo risco de impacto financeiro decorrente de eventual interrupção em um dos seus negócios dada a diversificação de seu portfólio.

A Omega Energia possui seguros de engenharia para riscos de construção em todos os ativos em fase de implementação, atualmente todo o complexo Assuruá 5 e parte de Assuruá IV (aproximadamente R\$ 1,9 bilhões). A vigência desses seguros compreende todo o período de implantação e comissionamento dos ativos e possui cobertura das obras em linha com as melhores prática de mercado.

## 5. CAIXA, EQUIVALENTES DE CAIXA

### 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.

|   | Controladora  |              | Consolidado    |                |
|---|---------------|--------------|----------------|----------------|
|   | 2022          | 2021         | 2022           | 2021           |
| <b>Caixa</b>                                | -             | -            | 133            | 4              |
| Banco – conta corrente                      | 392           | 100          | 29.656         | 10.954         |
| Aplicações financeiras de liquidez imediata | 23.098        | 5.531        | 357.508        | 248.528        |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa</b>        | <b>23.490</b> | <b>5.631</b> | <b>387.297</b> | <b>259.486</b> |
| Aplicações financeiras - Caixa restrito     | -             | -            | 13.985         | 3.000          |
| <b>Total</b>                                | <b>23.490</b> | <b>5.631</b> | <b>401.282</b> | <b>262.486</b> |

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

## 6. CLIENTES

### Política contábil

São instrumentos financeiros classificados na categoria Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado e representam os valores a receber pela venda de energia efetuadas pela Omega Desenvolvimento. 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 perdas estimadas para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber. As taxas de perdas estimadas aplicadas são baseadas em dias de atraso para agrupamentos de vários clientes que apresentam padrões de perda semelhantes. A matriz de perdas estimadas 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.

|                                      | Consolidado   |
|--------------------------------------|---------------|
|                                      | 2022          |
| MCP                                  | 2.535         |
| Consumidores livres e distribuidoras | 8.982         |
| <b>Total</b>                         | <b>11.517</b> |
| <b>Apresentados no ativo:</b>        |               |
| Circulante                           | 11.517        |
| Não Circulante                       | -             |

**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.

**Consumidores livres:** representados por contas a receber de comercializadoras relativas à energia gerada pelos ativos eólicos e liquidadas no curto prazo, ao preço de mercado, negociados pela Companhia e seus clientes livremente. Normalmente possuem prazo de recebimento inferior a 45 dias.

## 7. OUTROS CRÉDITOS

|   | Consolidado   |              |
|---|---------------|--------------|
|   | 2022          | 2021         |
| Tributos a recuperar                    |               |              |
| IRRF/CSLL                               | 10.193        | 498          |
| PIS/COFINS                              | 421           | 127          |
| ICMS                                    | 349           | -            |
| Partes relacionadas (Nota 17)           | 1.811         | 295          |
| Adiantamento para aquisição de empresas | 5.000         | -            |
| Despesas a apropriar                    | 47.693        | -            |
| Depósitos judiciais                     | 24            | -            |
| Outros                                  | 156           | 794          |
| <b>Total</b>                            | <b>65.647</b> | <b>1.714</b> |
| <b>Apresentados no ativo:</b>           |               |              |
| Circulante                              | 65.274        | 1.714        |
| Não Circulante                          | 373           | -            |

A natureza das principais contas do grupo é descrita abaixo.

**Partes relacionadas:** referem-se a rateios de despesas pelo compartilhamento de estrutura.

**Despesas a apropriar:** referem-se substancialmente a seguros pagos antecipadamente.

## 8. 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.

## 8.1 Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

|                   | Saldos em 31 de dezembro de 2021 | Aumento de capital | AFAC           | Resultado Equivalência patrimonial | Dividendos   | Aquisição/vendas/Reorganização societária | Goodwill      | Variação cambial sobre investimento no exterior | Saldo em 31 de dezembro de 2022 |
|-------------------|----------------------------------|--------------------|----------------|------------------------------------|--------------|---|---------------|---|---------------------------------|
| ODUS              | 1.090                            | 259.961            | 119.588        | (27.511)                           | -            | -   | -             | 3.223   | 356.351                         |
| ODMA <sup>1</sup> | -                                | 217                | 150            | 22                                 | -            | (2.446)                                   | -             | -   | (2.057)                         |
| OMDC              | 6                                | -                  | -              | (3)                                | -            | -   | -             | -   | 3                               |
| OD4 <sup>2</sup>  | 99.212                           | 253.854            | 483.500        | 1.367                              | (184)        | 188.383                                   | -             | -   | 1.026.132                       |
| Assuruá 5 Holding | 86.496                           | -                  | 102.000        | (113)                              | -            | (188.383)                                 | -             | -   | -                               |
| OD13              | -                                | -                  | 26             | (3)                                | -            | -   | -             | -   | 23                              |
| OD14              | -                                | -                  | 22             | (3)                                | -            | -   | -             | -   | 19                              |
| OD15              | -                                | -                  | 21             | (1)                                | -            | (20)                                      | -             | -   | 0                               |
| OD16              | -                                | -                  | 390            | (373)                              | -            | -   | -             | -   | 17                              |
| OD19              | -                                | -                  | 481            | (460)                              | -            | -   | -             | -   | 21                              |
| OD17              | -                                | -                  | 21             | (2)                                | -            | -   | -             | -   | 20                              |
| Delta 7&8         | -                                | -                  | 56             | (1)                                | -            | (55)                                      | -             | -   | -                               |
| CEA VI            | -                                | -                  | 700            | (16)                               | -            | (89.039)                                  | 90.800        | -   | 2.445                           |
| NK 173            | -                                | -                  | 5.050          | (4)                                | -            | -   | -             | -   | 5.046                           |
|                   | <b>186.804</b>                   | <b>514.032</b>     | <b>712.005</b> | <b>(27.101)</b>                    | <b>(184)</b> | <b>(91.560)</b>                           | <b>90.800</b> | <b>3.223</b>                                    | <b>1.388.020</b>                |

<sup>1</sup> Aumento de Capital no valor de R\$ 217 integralizado com mútuo.

<sup>2</sup> Aumento de Capital no valor de R\$ 253.854, sendo que R\$ 170.024 integralizado com bens e R\$ 83.830 com cessão de debentures.

## 8.2 Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

|  | Troca de ações - reestruturação societária | Aumento de capital | Resultado de equivalência patrimonial | Venda ações Omega Comercializadora | Controladora Saldo em 31 de dezembro de 2020 |
|--|--|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--|
| Omega Desenvolvimento de Energia 4         | 85.182                                     | 11.298             | 2.732                                 | -                                  | 99.212                                       |
| Assuruá 5 Holding                          | 6.989                                      | 78.263             | 1.244                                 | -                                  | 86.496                                       |
| ODUS                                       | 1  | 4.193              | (3.104)                               | -                                  | 1.090  |
| Omega Desenvolvimento Comercializadora (a) | (7)  | 5                  | 8                                     | -                                  | 6  |
| Omega Comercializadora                     | 3.726                                      | -                  | (2.809)                               | (917)                              | -  |
| <b>Total</b>                               | <b>92.165</b>                              | <b>93.759</b>      | <b>(1.929)</b>                        | <b>(917)</b>                       | <b>186.804</b>                               |

(a) Em 27 de dezembro de 2021, a participação na controlada em conjunto Omega Comercializadora de Energia S.A. foi cindida com a redução do capital social da Omega Desenvolvimento S.A.

Os investimentos da Omega Desenvolvimento estão demonstrados com mais detalhamento conforme política contábil descrita na Nota 2.4.

## 9. IMOBILIZADO

### Política contábil

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada, quando aplicável. 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 pelo Grupo. 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. Projetos em andamento são classificados nas categorias adequadas do imobilizado em uso quando concluídos e prontos para o uso pretendido.

A depreciação dos ativos de uso do Grupo para o desenvolvimento dos projetos é calculada pelo método linear com base nas vidas úteis esperadas.

## 9.1 Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

|   | Controladora          |                | Consolidado           |                  |
|---|-----------------------|----------------|-----------------------|------------------|
|   | Projetos em andamento | Total          | Projetos em andamento | Total            |
| <b>Saldos em 01 de janeiro de 2022</b>  | <b>32.231</b>         | <b>32.231</b>  | <b>260.851</b>        | <b>260.851</b>   |
| Adições Assuruá 4                       | -                     | -              | 1.104.745             | 1.104.745        |
| Adições Assuruá 5                       | -                     | -              | 698.536               | 698.536          |
| Adições Goodnight                       | -                     | -              | 741.744               | 741.744          |
| Adições Outros                          | 76.447                | 76.447         | 78.728                | 78.728           |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>108.678</b>        | <b>108.678</b> | <b>2.884.604</b>      | <b>2.884.604</b> |
| <b>Custo histórico</b>                  | 108.678               | 108.678        | 2.884.604             | 2.884.604        |
| <b>Depreciação acumulada</b>            | -                     | -              | -                     | -                |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>108.678</b>        | <b>108.678</b> | <b>2.884.604</b>      | <b>2.884.604</b> |

## 9.2 Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

|   | Controladora          |               | Consolidado           |                  |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|------------------|
|   | Projetos em andamento | Total         | Projetos em andamento | Total            |
| <b>Saldos em 01 de junho de 2021</b>    | -                     | -             | -                     | -                |
| Adições                                 | 32.231                | 32.231        | 73.931                | 73.931           |
| Incorporações – reestruturação          | -                     | -             | 989.280               | 989.280          |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>32.231</b>         | <b>32.231</b> | <b>1.063.211</b>      | <b>1.063.211</b> |
| <b>Custo histórico</b>                  | 32.231                | 32.231        | 1.063.211             | 1.063.211        |
| <b>Depreciação acumulada</b>            | -                     | -             | -                     | -                |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>32.231</b>         | <b>32.231</b> | <b>1.063.211</b>      | <b>1.063.211</b> |

Os ativos não são depreciados pois estão em fase de projeto de desenvolvimento e ainda não entraram em operação.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia avaliou eventuais indicativos de desvalorização de seus ativos que pudessem gerar a necessidade de testes sobre o valor de recuperação. Tal avaliação foi baseada em fontes externas e internas de informação, levando-se em consideração variações em taxas de juros, mudanças em condições de mercado, dentre outros. Não houve indicativo de desvalorização que demandassem teste de recuperabilidade desses ativos.

## 10. INTANGÍVEL

### Política contábil

Os intangíveis são registrados ao custo de aquisição ou pelo valor justo dos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócio, reduzidos da amortização acumulada apurada pelo método linear. Estes intangíveis têm vidas úteis definidas com base nos contratos comerciais ou autorizações governamentais.

Os intangíveis relacionados aos contratos de venda de energia elétrica são amortizados pelo prazo de 20 anos. Os direitos de autorização são amortizados pelo prazo legal, geralmente 35 anos, estendidos por mais 20 anos quando a Companhia possui o direito adquirido de renovar as autorizações.

### Estimativas e julgamentos contábeis críticos

Os ativos intangíveis decorrem substancialmente de contratos de venda de energia e autorizações governamentais, adquiridos em combinações de negócios e foram reconhecidos com base em seu valor justo. A mensuração do valor justo na ocasião da aquisição envolve alto grau de estimativa e julgamento da Administração na determinação das premissas utilizadas, tais

como disponibilidade de recursos naturais, preços de mercado, vidas úteis e a taxa de desconto que podem alterar significativamente o valor justo do ativo em seu reconhecimento inicial.

### 10.1 Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

|   | Controladora          |               | Consolidado           |                |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|----------------|
|   | Projetos em andamento | Total         | Projetos em andamento | Total          |
| <b>Saldos em 01 de janeiro de 2022</b>  | -                     | -             | -                     | -              |
| Adições                                 | 90.800                | 90.800        | 504.191               | 504.191        |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>90.800</b>         | <b>90.800</b> | <b>504.191</b>        | <b>504.191</b> |
| <b>Custo histórico</b>                  | <b>90.800</b>         | <b>90.800</b> | <b>504.191</b>        | <b>504.191</b> |
| Amortização acumulada                   | -                     | -             | -                     | -              |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>90.800</b>         | <b>90.800</b> | <b>504.191</b>        | <b>504.191</b> |

**Estudos e projetos:** No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$504.191 é composto pelo valor de compra de R\$ 408.570 referente a um único ativo identificável, o projeto Goodnight que composto por: dados de vento, layout dos aerogeradores e rede de transmissão, estudo técnico de fator de capacidade.

Os ativos não são amortizados pois estão em fase de projeto de desenvolvimento e ainda não entraram em operação.

## 11. 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 a 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.

### 11.1 Composição do saldo

|                    | Controladora   |                | Consolidado      |                |
|--------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                    | 2022           | 2021           | 2022             | 2021           |
| Debêntures         | 654.401        | -              | 1.323.752        | 252.461        |
| BNB                | -              | -              | 384.904          | -              |
| CCB                | 2.264          | 101.032        | 2.264            | 131.934        |
| Nota promissória   | 161.050        | -              | 161.050          | -              |
| FDNE LP            | -              | -              | 219.075          | -              |
| Offshore Loan      | -              | -              | 801.353          | -              |
|                    | <b>817.715</b> | <b>101.032</b> | <b>2.892.398</b> | <b>384.395</b> |
| Custo de transação | (3.750)        | (137)          | (10.157)         | (6.345)        |
| <b>Total</b>       | <b>813.965</b> | <b>100.895</b> | <b>2.882.241</b> | <b>378.050</b> |
| Circulante         | 161.673        | 100.252        | 1.094.260        | 126.631        |
| Não circulante     | 652.292        | 643            | 1.787.981        | 251.419        |
|                    | <b>813.965</b> | <b>100.895</b> | <b>2.882.241</b> | <b>378.050</b> |

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

|                                |                            |                  |                    |                        |  |  | Consolidado      |                |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------|------------------------|--|--|------------------|----------------|
|                                | Instrumento                | Vencimento final | Forma de pagamento | Custo da dívida (a.a.) |  | Garantias                                      | 2022             | 2021           |
| <b>Moeda nacional</b>          |                            |                  |                    |                        |  |  |                  |                |
| Assuruá 5<br>Omega             | CCB                        | Fevereiro/2022   | bullet             | CDI + 4,00%            |  | Aval acionistas                                | -                | 30.902         |
| Desenvolvimento                | CCB                        | Janeiro/2022     | bullet             | CDI + 2,00%            |  | -  | -                | 101.031        |
|                                |                            |                  |                    |                        |  |  | -                | 131.933        |
| OD 4                           | Debêntures                 | Janeiro/2024     | Customizada        | CDI + 2,80%            |  | Cessão de direitos, alienação do ativo e ações | 669.351          | -              |
| Assuruá IV<br>Omega            | Debêntures                 | Abril/2023       | Customizada        | CDI + 2,76%            |  | Cessão de direitos, alienação do ativo e ações | -                | 172.560        |
| Desenvolvimento                | Debêntures                 | Junho/2025       | bullet             | CDI + 2,76%            |  | Aval acionistas e alienação de ações           | 654.401          | -              |
| OD 4                           | Debêntures<br>convertíveis | Janeiro/2026     | bullet             | 90% do CDI             |  | Aval acionistas                                | -                | 25.375         |
| Assuruá 5                      | Debêntures<br>convertíveis | Setembro/2026    | bullet             | 90% do CDI             |  | Aval acionistas                                | -                | 54.526         |
|                                |                            |                  |                    |                        |  |  | 1.323.752        | 252.461        |
| Assuruá 5I, 5II e 5III         | FDNE BB                    | Julho/2041       | semestral          | IPCA + 2,30%           |  | Fiança bancária (*), conta reserva             | 219.075          | -              |
|                                |                            |                  |                    |                        |  |  | 219.075          | -              |
| OD 2, 3, 5, 6, 7 e 8           | FNE BNB (*)                | Julho/2043       | mensal             | IPCA + 2,04%           |  | Fiança bancária (*), conta reserva             | 384.904          | -              |
|                                |                            |                  |                    |                        |  |  | 384.904          | -              |
| Omega<br>Desenvolvimento       | Nota promissória           | Agosto/2023      | bullet             | CDI + 1,80%            |  | -  | 163.313          | -              |
|                                |                            |                  |                    |                        |  |  | 163.313          | -              |
| <b>Total moeda nacional</b>    |                            |                  |                    |                        |  |  | <b>2.091.044</b> | <b>384.394</b> |
| <b>Moeda estrangeira</b>       |                            |                  |                    |                        |  |  |                  |                |
| Omega US                       | Offshore Loan              | Agosto/2024      | bullet             | USD + 5,65%            |  | Aval corporativo                               | 521.770          | -              |
| Omega US                       | Offshore Loan              | Janeiro/2023     | bullet             | USD + 6,15%            |  | Aval corporativo                               | 279.583          | -              |
|                                |                            |                  |                    |                        |  |  | 801.353          | -              |
| <b>Total moeda estrangeira</b> |                            |                  |                    |                        |  |  | <b>801.353</b>   | <b>-</b>       |
|                                |                            |                  |                    |                        |  |  | <b>2.892.397</b> | <b>384.394</b> |

O prazo e custo médio nominal da dívida em 31 de dezembro de 2022 era de 3,4 anos e 12,27% a.a.

## 11.2 Movimentação do saldo

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

|   | Controladora   | Consolidado      |
|---|----------------|------------------|
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>100.895</b> | <b>378.050</b>   |
| Captações                               | 972.100        | 2.776.641        |
| Custo de transação                      | (4.330)        | (4.802)          |
| Recompra de debentures                  | -              | (80.399)         |
| Pagamento de principal                  | (261.050)      | (291.050)        |
| Encargos financeiros pagos              | (70.423)       | (80.407)         |
| Encargos financeiros provisionados      | 75.860         | 172.790          |
| Variação Cambial                        | -              | 7.560            |
| Amortização de custo de transação       | 913            | 3.558            |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>813.965</b> | <b>2.882.241</b> |

|   | Controladora   | Consolidado    |
|---|----------------|----------------|
| <b>Saldos em 30 de novembro de 2021</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| Adição pela Incorporação de empresas    | -              | 93.762         |
| Captações                               | 100.000        | 280.000        |
| Custo de transação                      | (561)          | (642)          |
| Encargos financeiros provisionados      | 1.032          | 4.155          |
| Amortização de custo de transação       | 424            | 775            |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>100.895</b> | <b>378.050</b> |

## 11.3 Cronograma de pagamento

Os fluxos de pagamentos futuros da 1ª emissão de debentures será realizado em sua totalidade na data final do instrumento em janeiro de 2026.

Os fluxos de pagamentos futuros da dívida consolidadas são os seguintes:

|             | Principal        | Juros            | Total            |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 2023        | 429.132          | 198.320          | 627.452          |
| 2024 a 2026 | 1.851.759        | 516.902          | 2.368.661        |
| 2027 a 2029 | 101.430          | 108.691          | 210.121          |
| 2030 a 2032 | 98.015           | 85.443           | 183.458          |
| Após 2033   | 312.977          | 128.870          | 441.847          |
|             | <b>2.793.313</b> | <b>1.038.226</b> | <b>3.831.539</b> |

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.

## 11.4 Garantias

As garantias dos financiamentos e debêntures dos projetos são as usuais a um Project Finance, incluindo: contas reservas, cessão dos direitos creditórios e emergentes da autorização, alienação das máquinas e equipamentos apresentados, alienação das ações da Companhia e suas controladas, e quando aplicável, cartas de fiança bancária. A CCB da Companhia é garantida por aval corporativo da Controladora.

## 12. FORNECEDORES

|   | Controladora |            | Consolidado   |               |
|---|--------------|------------|---------------|---------------|
|   | 2022         | 2021       | 2022          | 2021          |
| Fornecedores O&M, equipamentos e serviços | 4.895        | -          | 73.193        | -             |
| Equipamentos e serviços gerais            | -            | 144        | 12.476        | 11.389        |
|   | <b>4.895</b> | <b>144</b> | <b>85.669</b> | <b>11.389</b> |
| <b>Apresentados no passivo:</b>           |              |            |               |               |
| Circulante                                | 4.895        | 144        | 85.669        | 11.389        |

## 13. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E TRIBUTÁRIAS

### Política contábil

Os pagamentos de benefícios tais como salário ou férias, bem como os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre estes benefícios são reconhecidos mensalmente no resultado, respeitando o regime de competência. A Companhia adota o programa de participação nos resultados (“PPR”) tendo como base contribuições das equipes e o desempenho global da Companhia através do atingimento de indicadores de performance. A Companhia efetua a provisão baseada na medição periódica do cumprimento das metas e resultado da Companhia, respeitando o regime de competência e o reconhecimento da obrigação presente resultante de evento passado no montante estimado da saída de recursos no futuro. A provisão é registrada como custo ou despesas operacionais de acordo com a atividade do empregado.

Os impostos a pagar decorrem das obrigações fiscais correntes, apuradas mensalmente com base nas legislações fiscais e jurisdições nas quais a Companhia opera. Estão incluídos impostos apurados nas esferas municipais, estaduais e federais. Quando a Companhia é responsável tributária pelo recolhimento dos tributos de seus fornecedores, é efetuada a retenção desses tributos e recolhimento perante os órgãos competentes.

|                                  | Controladora |           | Consolidado   |              |
|----------------------------------|--------------|-----------|---------------|--------------|
|                                  | 2022         | 2021      | 2022          | 2021         |
| <b>Obrigações trabalhista</b>    |              |           |               |              |
| Provisões trabalhistas           | 4.977        | -         | 6.810         | 651          |
| Salários e encargos              | 587          | -         | 738           | 109          |
| <b>Obrigações tributárias</b>    |              |           |               |              |
| IRPJ e CSLL a recolher           | -            | -         | 1.194         | 339          |
| Impostos a pagar                 | 167          | 5         | 508           | 61           |
| Tributos retidos sobre terceiros | 246          | 6         | 2.464         | 2.212        |
|                                  | <b>5.977</b> | <b>11</b> | <b>11.714</b> | <b>3.372</b> |

## 14. CONTAS A PAGAR NA AQUISIÇÃO DE EMPRESAS

|  | Controladora   | Consolidado    |
|--|----------------|----------------|
|  | 2022           | 2022           |
| Contas a pagar aquisição Goodnight (i) | -              | 83.117         |
| Contas a pagar CEA VI (ii)             | 102.326        | 102.326        |
| Nota promissória (iii)                 | 65.478         | 65.478         |
|  | <b>167.804</b> | <b>250.921</b> |
| <b>Apresentados no passivo:</b>        |                |                |
| Circulante                             | 57.498         | 57.498         |
| Não Circulante                         | 110.306        | 193.423        |

- (i) Em 30 de junho de 2022, a Companhia adquiriu projetos para implantação de um complexo eólico localizado no estado do Texas, EUA, conforme mencionado na Nota 4.3.
- (ii) Em 07 de março de 2022, a Companhia adquiriu os projetos de expansão do complexo CEA VI no montante de R\$ 92.562. Os valores são atualizados pelo CDI até a data do pagamento, conforme mencionado na Nota 4.1.2.
- (iii) Refere-se à aquisição das debêntures de Assuruá 4 e Assuruá 5 e pagamento do prêmio do desenvolvedor no montante total de R\$ 116.430, sendo que uma das parcelas no montante de R\$ 51.250 mais atualização monetária foram liquidados no exercício de 2022. Maiores detalhes estão na Nota 4.1.1.

## 15. TRIBUTOS SOBRE O LUCRO

### Política contábil

A Companhia e suas subsidiárias são tributadas pelo regime do lucro real. A Companhia e suas subsidiárias revisam anualmente a opção sobre o regime de tributação com base nas suas projeções de resultado, buscando sempre a opção que for economicamente mais favorável para a operação.

As empresas tributadas pelo lucro real, auferem seu lucro com base no resultado contábil, ajustado por despesas ou receitas cuja tributação não é permitida ou exigida, temporária ou permanentemente. Os tributos são calculados à alíquota de 34% sobre o resultado tributável. Prejuízos fiscais podem ser compensados nas operações tributadas pelo lucro real, limitados a 30% do lucro tributável auferido no exercício.

O reconhecimento dos tributos sobre o lucro como diferidos é baseado nas diferenças temporárias entre o valor contábil e o valor para base fiscal dos ativos e passivos, bem como dos prejuízos fiscais apurados. Os tributos diferidos sobre o lucro são compensados quando existir um direito legalmente exequível sobre a mesma entidade tributável. Os impostos diferidos ativos não são reconhecidos quando a recuperabilidade destes ativos não for provável.

O total demonstrado como resultado de tributos sobre o lucro no resultado está reconciliado com as alíquotas estabelecidas pela legislação, como segue:

|  | Consolidado<br>2022 |
|--|---------------------|
| <b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>                                       | <b>35.854</b>       |
| Alíquota nominal   | 34%                 |
| Imposto de renda e contribuição apurados pela alíquota corrente  | (12.190)            |
| Adições (exclusões) de natureza permanente   | 222                 |
| IRPJ e CSLL diferidos não constituídos sobre prejuízos fiscais, base negativa e diferenças temporárias | 13.123              |
| Outros   | 41                  |
| <b>Despesa de IRPJ e CSLL no resultado</b>   | <b>1.196</b>        |
| Alíquota efetiva de imposto de renda e contribuição social - %   | -3,34%              |

## 16. OUTRAS OBRIGAÇÕES

|                                 | Controladora  |              | Consolidado   |               |
|---------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|                                 | 2022          | 2021         | 2022          | 2021          |
| Partes relacionadas (Nota 17)   | 15.902        | 1.343        | 23.914        | 7.045         |
| Serviços                        | 625           | 4.490        | 897           | 7.275         |
| Provisões diversas              | -             | 25           | -             | 139           |
| Outras                          | -             | -            | 2.662         | -             |
|                                 | <b>16.527</b> | <b>5.858</b> | <b>27.473</b> | <b>14.459</b> |
| <b>Apresentados no passivo:</b> |               |              |               |               |
| Circulante                      | 16.527        | 5.858        | 27.473        | 14.459        |

## 17. PARTES RELACIONADAS

A Omega Desenvolvimento S.A. é controlada pela Omega Energia S.A.

As informações apresentadas a seguir estão resumidas por UGC contraparte, quando forem relacionados aos saldos com empresas dentro do grupo sob controle desta Companhia e da Omega Energia, que incluem empresas operacionais de geração de energia e comercialização, e empresas envolvidas com o desenvolvimento e implantação de projetos.

### 17.1 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).

#### 17.1.1 Controladora

|                             | 2022          |                   | 2021              |
|-----------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                             | Ativo         | Passivo           | Passivo           |
|                             | Outros ativos | Outras obrigações | Outras obrigações |
| Grupo Omega Geração         | 299           | (14.059)          | (520)             |
| Grupo Omega Desenvolvimento | 425           | (109)             | (823)             |
| Grupo Omega Energia         | 682           | (1.709)           | -                 |
| OD4                         | 1.012         | (24)              | -                 |
| Assuruá 5                   | 1.697         | (1)               | -                 |
| Outros                      | 16            | -                 | -                 |
|                             | <b>4.131</b>  | <b>(15.902)</b>   | <b>(1.343)</b>    |

#### 17.1.2 Consolidado

|                             | 2022       |               |                 |                   | 2021          |                   |
|-----------------------------|------------|---------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                             | Ativo      |               | Passivo         |                   | Ativo         | Passivo           |
|                             | Clientes   | Outros ativos | Fornecedores    | Outras obrigações | Outros ativos | Outras obrigações |
| Grupo Omega Geração         | 816        | 512           | (11.725)        | (21.448)          | 250           | (2.949)           |
| Grupo Omega Desenvolvimento | -          | 416           | -               | (590)             | 45            | (3.714)           |
| Grupo Omega Energia         | -          | 865           | -               | (1.876)           | -             | -                 |
| Lambda III                  | -          | 16            | -               | -                 | -             | -                 |
| Comercializadora (OMC)      | -          | 2             | -               | -                 | -             | (382)             |
|                             | <b>816</b> | <b>1.811</b>  | <b>(11.725)</b> | <b>(23.914)</b>   | <b>295</b>    | <b>(7.045)</b>    |

## 17.2 Remuneração dos administradores

A tabela a seguir apresenta a remuneração total estabelecida para os membros da Diretoria Executiva da Companhia:

|                                | 2022         |
|--------------------------------|--------------|
| Salários e encargos            | 2.033        |
| Benefícios diretos e indiretos | 50           |
| Remuneração variável           | 1.324        |
|                                | <b>3.407</b> |

## 18. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O capital social totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022 da Omega Desenvolvimento S.A. é de R\$ 120.163, representado por 126.158.546 ações ordinárias, sem valor nominal (R\$ 96.652, representado por 102.646.601 ações ordinárias, sem valor nominal, em 31 de dezembro de 2021). As ações da Companhia são detidas pela Omega Energia S.A.

### 18.1 Movimentações societárias

Em 16 de Agosto de 2022, houve aumento de capital social, representado por R\$23.511 representado por 23.511.945 ações ordinárias, decorrente das aquisições de 100% das ações da Omega Desenvolvimento de Energia 4 (“OD4”).

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram realizados aportes para adiantamento para futuro capital (“AFAC”) no valor total de R\$ 505.000.

## 19. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

### Política contábil

Os contratos de venda de energia 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, ajustada à quantidade de energia efetivamente gerada, quando aplicável. Esses ajustes decorrem do mecanismo da CCEE que verifica a exposição líquida da Omega Desenvolvimento (vendas, geração e compras), no denominado balanço energético, que credita ou debita a diferença entre as vendas e efetiva geração para a Omega Desenvolvimento, 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 Omega Desenvolvimento.

O quadro a seguir apresenta a receita operacional líquida para o exercício de 31 de dezembro de 2022.

|                               | Consolidado   |
|-------------------------------|---------------|
|                               | 2022          |
| Vendas no ACL                 | 10.572        |
| Partes Relacionadas           | 816           |
| MCP                           | 4.049         |
| Impostos e deduções de vendas | (254)         |
|                               | <b>15.183</b> |

## 20. CUSTOS DA OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E COMPRAS

|                                       | Consolidado     |
|---------------------------------------|-----------------|
|                                       | 2022            |
| Compra de energia Partes Relacionadas | (11.725)        |
| O&M                                   | (460)           |
| Encargos regulatórios                 | (1.998)         |
| Crédito de Pis e Cofins sobre custos  | 1.141           |
| (-) Gastos capitalizados              | 15              |
| Outros                                | (24)            |
|                                       | <b>(13.051)</b> |

## 21. DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS

|                                     | Controladora   |                | Consolidado     |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                     | 2022           | 2021           | 2022            | 2021           |
| Despesas de pessoal                 | (26.946)       | (3.205)        | (45.247)        | (2.551)        |
| Serviços de consultoria e auditoria | (4.182)        | (2.665)        | (6.513)         | (1.788)        |
| Serviços de terceiros               | (1.778)        | -              | (2.877)         | -              |
| Publicações e propaganda            | (11)           | -              | (30)            | -              |
| (-) Gastos capitalizados            | 32.058         | -              | 52.024          | -              |
| Outras                              | (4.287)        | (51)           | (8.291)         | (1.539)        |
|                                     | <b>(5.146)</b> | <b>(5.921)</b> | <b>(10.934)</b> | <b>(5.878)</b> |

## 22. OUTRAS RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS

|   | Controladora   |              | Consolidado    |              |
|---|----------------|--------------|----------------|--------------|
|   | 2022           | 2021         | 2022           | 2021         |
| Cisão de ativos <sup>1</sup>            | -              | 5.078        | -              | 5.078        |
| Provisão para contingências             | -              | -            | (11)           | -            |
| Impostos sobre outras receitas          | -              | (6)          | (1.298)        | (102)        |
| Outras receitas (despesas) operacionais | (2.496)        | -            | (1.784)        | 93           |
|   | <b>(2.496)</b> | <b>5.072</b> | <b>(3.093)</b> | <b>5.069</b> |

(1) O saldo é composto pela baixa residual de investimento na Companhia Omega Comercializadora, conforme Nota 8.2.

## 23. RESULTADO FINANCEIRO

|  | Controladora   |                | Consolidado     |              |
|--|----------------|----------------|-----------------|--------------|
|  | 2022           | 2021           | 2022            | 2021         |
| <b>Receitas financeiras</b>              |                |                |                 |              |
| Juros sobre aplicações financeiras       | 11.650         | 123            | 38.501          | (80)         |
| Outras receitas                          | 3.226          | -              | 320             | 46           |
| (-) Receitas capitalizadas               | (14.262)       | -              | (37.527)        | -            |
| Pis e Cofins sobre receitas financeiras  | (694)          | -              | (1.826)         | (17)         |
| Variação Cambial                         | 3.223          | -              | 3.223           | -            |
|  | <b>3.143</b>   | <b>123</b>     | <b>2.691</b>    | <b>(51)</b>  |
| <b>Despesas financeiras</b>              |                |                |                 |              |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | (75.860)       | (1.031)        | (172.790)       | (4.155)      |
| Comissão sobre fiança                    | -              | -              | (9.526)         | (7.868)      |
| Custo de transação                       | (910)          | (506)          | (3.870)         | (775)        |
| (-) Gastos capitalizados                 | 100.222        | -              | 194.701         | -            |
| Outras despesas                          | (28.902)       | (16)           | (35.165)        | 12.471       |
|  | <b>(5.450)</b> | <b>(1.553)</b> | <b>(26.650)</b> | <b>(327)</b> |
| <b>Resultado financeiro líquido</b>      | <b>(2.307)</b> | <b>(1.430)</b> | <b>(23.959)</b> | <b>(378)</b> |

## 24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

### Política contábil

A Omega Desenvolvimento 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 financeiros mensurados ao custo amortizado, são ativos financeiros mantidos pela Omega Desenvolvimento (i) com o objetivo de recebimento de seu fluxo de caixa contratual e não para venda com realização de lucros ou prejuízos e (ii) cujos termos contratuais dão origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Compreende o saldo de caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, outros ativos e títulos e valores mobiliários. Suas variações são reconhecidas no resultado do período, na rubrica “Receitas financeiras” ou “Despesas financeiras”, dependendo do resultado obtido.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado abrangente no seu reconhecimento inicial, a Omega Desenvolvimento pode optar, em caráter irrevogável, pela classificação de seus instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e não forem mantidos para negociação. A classificação é determinada considerando-se cada instrumento, especificamente. Atualmente a Omega Desenvolvimento não trabalha com nenhum instrumento classificado nessa categoria.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado compreende no seu reconhecimento inicial o saldo dos instrumentos financeiros derivativos, incluindo derivativos embutidos, opções de compra de ações e demais títulos e valores mobiliários.

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 passa a não ser mais reconhecido quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando a Omega Desenvolvimento 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.

### Hierarquia do valor justo

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 – preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2 – técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável; e
- Nível 3 – técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras ao valor justo de forma recorrente, a Omega Desenvolvimento determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

Não houve transferências entre níveis de mensuração na hierarquia do valor justo no período findo em 31 de dezembro de 2022 para esses ativos.

### 24.1 Classificação dos instrumentos financeiros

Apresenta-se a seguir o valor contábil de todos os instrumentos financeiros reconhecidos no Balanço Patrimonial da Companhia:

|   |           |         | Consolidado |
|---|-----------|---------|-------------|
|   | 2022      | 2021    | Categoria   |
| Caixa e equivalentes                    | 387.297   | 259.486 | A           |
| Aplicações financeiras – Caixa restrito | 13.985    | 3.000   | A           |
| Clientes                                | 11.517    | -       | A           |
| Empréstimos e financiamentos            | 2.882.241 | 378.050 | A           |
| Fornecedores                            | 85.669    | 11.389  | 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.

### 24.2 Análise da sensibilidade dos instrumentos financeiros

Os principais riscos de taxa de juros atrelados às operações da Omega Desenvolvimento estão ligados à variação das taxas de juros, conforme descrito na Nota 3.

Com o objetivo de verificar a sensibilidade das aplicações financeiras e dívidas a taxas de juros, na data de 31 de dezembro de 2022, foram definidos três cenários diferentes. Com base nos valores da CDI e IPCA, foi definido o cenário provável para o ano de 2023 com taxa de 13,65%

para o CDI, 7,37% e 5,79% para o IPCA e, a partir deste, calculadas variações de 25% e 50%. Para os contratos de dívida atrelados à moeda estrangeira, utilizamos a P-TAX de R\$ 5,2177.

Para cada cenário foi calculada a despesa/receita financeira bruta não levando em consideração a incidência de tributos e o fluxo de vencimentos de cada contrato. A data base utilizada para os financiamentos foi 31 de dezembro de 2022, projetando os índices para um ano e verificando a sensibilidade deles em cada cenário, conforme detalhado abaixo:

| Empréstimos e financiamentos     |                  |                     | Consolidado      |                      |                      |                        |                        |
|----------------------------------|------------------|---------------------|------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                                  | Exposição        | Risco               | Cenário provável | Cenário possível 25% | Cenário possível 50% | Cenário possível - 25% | Cenário possível - 50% |
| Desenvolvimento                  | 1.487.065        | Variação do CDI     | 242.307          | 294.234              | 346.161              | 190.381                | 138.454                |
| Desenvolvimento                  | 603.979          | Variação do IPCA    | 48.121           | 57.044               | 65.966               | 39.199                 | 30.276                 |
| Desenvolvimento                  | 801.353          | USD + 5,65% e 6,15% | 47.885           | 59.857               | 71.828               | 35.914                 | 23.943                 |
| <b>Em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>2.892.397</b> |                     | <b>388.314</b>   | <b>411.135</b>       | <b>483.955</b>       | <b>265.494</b>         | <b>192.673</b>         |
| <b>Em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>384.394</b>   |                     | <b>46.332</b>    | <b>55.359</b>        | <b>64.386</b>        | <b>37.305</b>          | <b>28.278</b>          |

| Aplicações financeiras           |           |               | Consolidado      |                      |                      |                        |                        |
|----------------------------------|-----------|---------------|------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                                  | Indexador | Posição       | Cenário provável | Cenário possível 25% | Cenário possível 50% | Cenário possível - 25% | Cenário possível - 50% |
| Caixa restrito                   | CDI       | 13.985        | 1.909            | 2.386                | 2.863                | 1.432                  | 954                    |
| <b>Em 31 de dezembro de 2022</b> |           | <b>13.985</b> | <b>1.909</b>     | <b>2.386</b>         | <b>2.863</b>         | <b>1.432</b>           | <b>954</b>             |
| <b>Em 31 de dezembro de 2021</b> |           | <b>3.000</b>  | <b>275</b>       | <b>343</b>           | <b>412</b>           | <b>206</b>             | <b>137</b>             |

| Posição líquida                  |                  | Consolidado      |                      |                      |                        |                        |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                                  | Posição          | Cenário provável | Cenário possível 25% | Cenário possível 50% | Cenário possível - 25% | Cenário possível - 50% |
| <b>Em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>2.878.412</b> | <b>336.405</b>   | <b>408.749</b>       | <b>481.092</b>       | <b>264.062</b>         | <b>191.718</b>         |
| <b>Em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>381.394</b>   | <b>46.057</b>    | <b>55.016</b>        | <b>63.974</b>        | <b>37.099</b>          | <b>28.141</b>          |

## 25. COMPROMISSOS

Os principais compromissos da Companhia e suas controladas relacionados a contratos de longo prazo, são demonstrados a seguir:

|  | Consolidado      |                |                |                  |                  |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|  | 2023             | 2024           | De 2025 a 2027 | A partir de 2027 | Total            |
| Projetos em Desenvolvimento/Construção (i) | 1.674.947        | 101.894        | -              | -                | 1.776.841        |
| Serviços de operação e manutenção - O&M    | 26.279           | 28.684         | 102.030        | 249.169          | 406.161          |
| <b>Total</b>                               | <b>1.791.226</b> | <b>139.578</b> | <b>102.030</b> | <b>249.169</b>   | <b>2.183.002</b> |

- (i) A Omega Energia possui contratos para compra de aerogeradores, obras civis e eletromecânico, os quais se encerram, geralmente, em até três anos. Esses contratos são compromissos já assumidos dos Complexos Assuruá IV, Assuruá 5 e Projeto Goodnight, que estão em fase de implantação. Os pagamentos referentes a essas obrigações são calculados com base no preço definidos contratualmente. O projeto Goodnight localizado no Texas, tem sua moeda local em dólar. Para fins de apresentação convertemos à taxa do dólar de 31 de dezembro de 2022.

## 26. EVENTOS SUBSEQUENTES

### 26.1 Captação dívida - BNB

Entre os dias 02 e 04 de janeiro de 2023, o Banco do Nordeste do Brasil (BNB) concluiu o terceiro desembolso relacionado aos contratos de financiamento das SPEs do projeto Assuruá 4 (OD 5, OD 6, OD7 e OD8) no valor de R\$ 130.023. Os recursos captados pelas SPEs serão amortizados a partir de agosto de 2023, mensalmente, de forma customizada e sobre eles incidem juros de IPCA + 2,04% a.a. (considerado o bônus de adimplência). Os juros serão pagos trimestralmente no período de carência e mensalmente a partir do início das amortizações.

### 26.2 Postergação de dívida – Offshore loan

Em janeiro de 2023, os vencimentos dos instrumentos de offshore loan (US\$ 35.000 e US\$ 15.000), contratados pela Omega Digital Renewable Energy, foram então postergados para agosto de 2024 e, desde então, incide sobre o saldo devedor juros de 7,50% a.a. As captações serão amortizadas em dólar, em parcela única no vencimento, e os juros serão pagos semestralmente a partir de agosto de 2022.

### 26.3 Construction loan – Goodnight I

No dia 15 de março de 2023, o pool de bancos formado por Mitsubishi UFJ Financial Group (MUFG), Sumitomo Mitsui Banking Corporation e Rabobank concluiu o primeiro desembolso relacionado ao contrato de financiamento do projeto Goodnight I (Construction loan) no valor de USD 22.770. Os recursos captados pela Goodnight I Class B Member e sobre eles incidem juros de Secured Overnight Financing Rate (SOFR) + 1,25% a.a. Os juros serão pagos mensalmente e trimestralmente a partir do início das amortizações.

\* \* \*

## RELATÓRIO DO AUDITORES INDEPENDENTES

---

# ***Omega Desenvolvimento S.A.***

***Demonstrações financeiras  
individuais e consolidadas em  
31 de dezembro de 2022  
e relatório do auditor independente***



## ***Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas***

Aos Administradores e Acionistas  
Omega Desenvolvimento S.A.

### **Opinião**

---

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Omega Desenvolvimento S.A. ("Companhia"), 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, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Omega Desenvolvimento S.A. e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas 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 as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Omega Desenvolvimento S.A. e da Omega Desenvolvimento S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa 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 e suas controladas, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Outros assuntos**

---

#### **Valores correspondentes ao exercício anterior**

O exame das demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria, com datada de 6 de abril de 2022, sem ressalvas.



Omega Desenvolvimento S.A.

Como parte de nosso exame das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022, examinamos também os ajustes descritos na Nota 4.3, que foram efetuados para alterar as demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação. Em nossa opinião, tais ajustes são apropriados e foram corretamente efetuados. Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer outros procedimentos sobre as demonstrações financeiras da Companhia referentes ao exercício de 2021 e, portanto, não expressamos opinião ou qualquer forma de asseguarção sobre as demonstrações financeiras de 2021 tomadas em conjunto.

### **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor**

---

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

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

---

A administração da Companhia 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 e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades do auditor 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.



Omega Desenvolvimento S.A.

Como parte de uma 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 obtemos 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe 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 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 essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos 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, 30 de março de 2022

PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP000160/O-5

Adriano Formosinho Correia  
Contador CRC 1BA029904/O-5

