

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

**Informações financeiras intermediárias  
condensadas  
em 30 de setembro de 2023**

# Conteúdo

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Relatório sobre a revisão de informações financeiras intermediárias condensadas</b> | <b>3</b>  |
| <b>Balancos patrimoniais condensados</b>   | <b>5</b>  |
| <b>Demonstrações condensadas dos resultados</b>  | <b>7</b>  |
| <b>Demonstrações condensadas dos resultados abrangentes</b>                            | <b>8</b>  |
| <b>Demonstrações condensadas das mutações do patrimônio líquido</b>                    | <b>9</b>  |
| <b>Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa</b>                                   | <b>10</b> |
| <b>Notas explicativas às informações financeiras intermediárias condensadas</b>        | <b>11</b> |



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro  
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil  
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil  
Telefone +55 (21) 2207-9400  
kpmg.com.br

## Relatório sobre a revisão de informações financeiras intermediárias condensadas

Aos Acionistas e Diretores da  
**UTE GNA I Geração de Energia S.A**  
Rio de Janeiro - RJ

### Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias condensadas da UTE GNA I Geração de Energia S.A (“Companhia”), em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial condensado, em 30 de setembro de 2023 e as respectivas informações condensadas do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, e as notas explicativas às informações financeiras intermediárias condensadas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação das informações financeiras intermediárias condensadas de acordo com o CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária e a IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* – IASB. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias condensadas, com base em nossa revisão.

### Alcance da revisão

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



### **Conclusão**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias condensadas, em 30 de setembro de 2023, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária e a IAS 34 – Interim Financial Reporting.

Rio de Janeiro, 13 de novembro de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC SP-014428/O-6 F-RJ

  
Juliana Ribeiro de Oliveira  
Contadora CRC RJ-095335/O-0

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

## Balancos patrimoniais condensados em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

|  | Nota | 30/09/2023       | 31/12/2022       |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>Ativo</b>                                       |      |                  |                  |
| <b>Circulante</b>                                  |      |                  |                  |
| Caixa e equivalentes de caixa                      | 4    | 179.696          | 93.592           |
| Depósitos bancários vinculados                     | 5    | 2                | 98.178           |
| Clientes   | 7    | 151.395          | 123.041          |
| Contas a receber - partes relacionadas             | 6    | 12.360           | 149.631          |
| Estoques   | 8    | 161.972          | 191.764          |
| Adiantamentos                                      |      | 5.793            | 19.917           |
| Despesas antecipadas                               |      | 12.096           | 44.051           |
| Impostos a recuperar                               | 9    | 4.430            | 2.858            |
| Imposto de renda e contribuição social a recuperar | 9    | 16               | 16               |
| Instrumentos financeiros derivativos               | 24   | 168              | 3.667            |
| Outros valores a receber                           |      | -                | 25.590           |
| <b>Total do ativo circulante</b>                   |      | <b>527.928</b>   | <b>752.305</b>   |
| <b>Não circulante</b>                              |      |                  |                  |
| Despesas antecipadas                               |      | 25               | 2.013            |
| Impostos a recuperar                               | 9    | 3                | 3                |
| Impostos diferidos                                 | 10   | 560.427          | 434.943          |
| Depósitos bancários vinculados                     | 5    | 11.398           | 10.472           |
| Imobilizado  | 11   | 4.396.179        | 4.507.502        |
| Intangível   |      | 29.159           | 30.268           |
| Direito de uso                                     | 12   | 292.182          | 302.947          |
| <b>Total do não ativo circulante</b>               |      | <b>5.289.373</b> | <b>5.288.148</b> |
| <b>Total do ativo</b>                              |      | <b>5.817.301</b> | <b>6.040.453</b> |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias condensadas.

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

## Balancos patrimoniais condensados em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

|  | Nota | 30/09/2023       | 31/12/2022       |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>Passivo</b>                               |      |                  |                  |
| <b>Circulante</b>                            |      |                  |                  |
| Fornecedores                                 | 13   | 68.326           | 127.094          |
| Salários e encargos a pagar                  |      | 9.962            | 11.601           |
| Contas a pagar - partes relacionadas         | 6    | 134.202          | 191.821          |
| Empréstimos e financiamentos                 | 16   | 382.210          | 3.351.522        |
| Impostos e contribuições a recolher          | 14   | 97.327           | 5.469            |
| Encargos setoriais e benefícios tributários  | 15   | 36.591           | 640              |
| Instrumentos financeiros derivativos         | 24   | 11.870           | 8.042            |
| Passivos de arrendamento                     | 12   | 116.381          | 154.579          |
| Outras Contas a Pagar                        |      | 80               | 80               |
| <b>Total do passivo circulante</b>           |      | <b>856.949</b>   | <b>3.850.848</b> |
| <b>Não circulante</b>                        |      |                  |                  |
| Fornecedores                                 | 13   | 39.725           | 39.725           |
| Contas a pagar - partes relacionadas         | 6    | 476.905          | 382.532          |
| Mútuo - partes relacionadas                  | 6    | 211.233          | 192.443          |
| Empréstimos e financiamentos                 | 16   | 2.949.379        | -                |
| Encargos setoriais e benefícios tributários  | 15   | -                | 32.188           |
| Instrumentos financeiros derivativos         | 24   | 1.634            | -                |
| Outros valores a pagar                       |      | 1.372            | -                |
| Provisão para contingências                  | 17   | 279              | -                |
| Passivos de arrendamento                     | 12   | 543.706          | 554.929          |
| <b>Total do passivo não circulante</b>       |      | <b>4.224.233</b> | <b>1.201.817</b> |
| <b>Patrimônio líquido</b>                    |      |                  |                  |
| Capital social                               | 18   | 1.007.002        | 925.802          |
| Reservas de capital                          |      | 1.007.002        | 925.802          |
| Outros resultados abrangentes                |      | (8.226)          | (1.865)          |
| Prejuízos acumulados                         |      | (1.269.659)      | (861.951)        |
| <b>Total do patrimônio líquido</b>           |      | <b>736.119</b>   | <b>987.788</b>   |
| <b>Total do passivo e patrimônio líquido</b> |      | <b>5.817.301</b> | <b>6.040.453</b> |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias condensadas.

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

## Demonstrações dos resultados condensadas

Período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

|  | Nota  | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2022 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2022 |
|--|-------|---|---|---|---|
| Receita líquida  | 19    | 696.116   | 895.563   | 235.494   | 213.979   |
| Custo de bens e/ou serviços  | 20    | (657.885)                                       | (886.050)                                       | (250.849)                                       | (189.122)                                       |
| <b>Resultado bruto</b>   |       | <b>38.231</b>                                   | <b>9.513</b>                                    | <b>(15.355)</b>                                 | <b>24.857</b>                                   |
| <b>Receitas (despesas)<br/>operacionais</b>                            |       |   |   |   |   |
| Despesas gerais e<br>administrativas                                   | 21    | (33.110)  | (22.236)  | (10.356)  | (8.670)   |
| Redução ao valor<br>realizável líquido dos<br>estoques e outras perdas | 4 e 8 | (1)   | 22.606  | 24  | 88  |
| Outras receitas  | 22    | 11  | 166   | 3   | -   |
| Outras despesas  | 22    | (101.738)                                       | -   | (93)  | -   |
| <b>Resultado antes do<br/>resultado financeiro</b>                     |       | <b>(96.607)</b>                                 | <b>10.049</b>                                   | <b>(25.777)</b>                                 | <b>16.275</b>                                   |
| <b>Resultado financeiro</b>  | 23    |   |   |   |   |
| Receitas financeiras   |       | 199.964   | 326.622   | 118.126   | 1.885   |
| Despesas financeiras   |       | (634.872)                                       | (850.541)                                       | (269.012)                                       | (176.393)                                       |
| <b>Resultado antes dos<br/>impostos</b>                                |       | <b>(531.515)</b>                                | <b>(513.870)</b>                                | <b>(176.663)</b>                                | <b>(158.233)</b>                                |
| Imposto de renda e<br>contribuição social diferido                     | 10    | 123.807   | 173.793   | 38.419  | 53.449  |
| <b>Prejuízo líquido do<br/>período</b>                                 |       | <b>(407.708)</b>                                | <b>(340.077)</b>                                | <b>(138.244)</b>                                | <b>(104.784)</b>                                |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias condensadas.

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

## Demonstrações dos resultados abrangentes condensadas

Período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022

*(Em milhares de Reais)*

|  | <u>Período de nove<br/>meses findo<br/>em 30/09/2023</u> | <u>Período de nove<br/>meses findo<br/>em 30/09/2022</u> | <u>Período de três<br/>meses findo<br/>em 30/09/2023</u> | <u>Período de três<br/>meses findo<br/>em 30/09/2022</u> |
|--|--|--|--|--|
| <b>Prejuízo líquido do período</b>   | <b>(407.708)</b>   | <b>(340.077)</b>   | <b>(138.244)</b>   | <b>(104.784)</b>   |
| <b>Itens que podem ser<br/>subsequentemente<br/>reclassificados para o<br/>resultado</b> |  |  |  |  |
| Perdas em operações hedge  | (8.087)  | (22.893)   | 9.876  | 3.762  |
| Imposto de renda e<br>contribuição social sobre<br>outros resultados abrangentes         | 1.677  | 8.228  | (3.534)  | (76)   |
| Outros   | 49   | (1.313)  | -  | 665  |
| <b>Total do prejuízo abrangente<br/>do período</b>                                       | <b>(414.069)</b>   | <b>(356.055)</b>   | <b>(131.902)</b>   | <b>(100.433)</b>   |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias condensadas.



# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido condensadas

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

|  | Reserva<br>de Capital | Outros resultados<br>abrangentes |                                    |                         |                       |
|--|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
|  | Capital<br>social     | Ágio na emissão<br>de ações      | Ajuste de avaliação<br>patrimonial | Prejuízos<br>acumulados | Patrimônio<br>líquido |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>  | <b>925.802</b>        | <b>925.802</b>                   | <b>13.131</b>                      | <b>(463.340)</b>        | <b>1.401.395</b>      |
| Prejuízo líquido do período            | -                     | -                                | -                                  | (340.077)               | (340.077)             |
| Perdas operações hedge                 | -                     | -                                | (15.978)                           | -                       | (15.978)              |
| <b>Saldo em 30 de setembro 2022</b>    | <b>925.802</b>        | <b>925.802</b>                   | <b>(2.847)</b>                     | <b>(803.417)</b>        | <b>1.045.340</b>      |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>  | <b>925.802</b>        | <b>925.802</b>                   | <b>(1.865)</b>                     | <b>(861.951)</b>        | <b>987.788</b>        |
| Prejuízo líquido do período            | -                     | -                                | -                                  | (407.708)               | (407.708)             |
| Aumento de capital                     | 81.200                | -                                | -                                  | -                       | 81.200                |
| Aumento de reserva de capital          | -                     | 81.200                           | -                                  | -                       | 81.200                |
| Perdas operações hedge                 | -                     | -                                | (6.361)                            | -                       | (6.361)               |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>1.007.002</b>      | <b>1.007.002</b>                 | <b>(8.226)</b>                     | <b>(1.269.659)</b>      | <b>736.119</b>        |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias condensadas.

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa condensadas

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

|  | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>                       |                   |                   |
| Prejuízo antes dos impostos  | (531.515)         | (513.870)         |
| <b>Itens de resultado que não afetam o caixa:</b>                        |                   |                   |
| Depreciação e amortização  | 174.338           | 195.925           |
| Baixa do imobilizado   | 11.484            | -                 |
| Baixa de contas a receber - partes relacionadas                          | 101.640           | -                 |
| Consumo de estoque   | 61.361            | 315.403           |
| Provisão de contribuição FEEF-FOT – custo                                | 26.184            | -                 |
| Provisão de contribuição FEEF-FOT – juros e multas                       | 18.584            | -                 |
| Diferimento de seguro  | 36.096            | 33.623            |
| Provisão de contingências  | 279               | -                 |
| Redução ao valor realizável líquido dos estoques e outras perdas         | 1                 | (22.606)          |
| Encargos setoriais e benefícios tributários - provisão                   | 8.704             | 16.218            |
| Variação monetária e cambial   | (25.323)          | 32.119            |
| Juros sobre mútuo  | 18.790            | 15.007            |
| Juros sobre contrato - subordinado                                       | 4.738             | 4.406             |
| Inefetividade - hedge  | -                 | 4                 |
| Juros sobre passivo de arrendamento                                      | 69.326            | 122.777           |
| Variação cambial sobre passivo de arrendamento                           | (22.610)          | (45.644)          |
| Juros apropriados sobre empréstimos bancários                            | 301.370           | 359.219           |
| Encargos financeiros / Fee apropriados                                   | 17.190            | 18.593            |
| Ganho/Perda hedge  | 6.304             | 57.976            |
| Custo de transação   | 31.821            | 35.784            |
| <b>Resultado líquido ajustado</b>  | <b>308.762</b>    | <b>624.934</b>    |
| <b>(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:</b>      |                   |                   |
| Impostos a recuperar   | (1.572)           | 26.009            |
| Despesas antecipadas   | (2.153)           | (11.453)          |
| Clientes   | (28.354)          | 608.089           |
| Estoques   | (31.569)          | (472.199)         |
| Adiantamentos  | 14.124            | (346)             |
| Outros valores a receber   | 31.681            | -                 |
| Contas a receber - partes relacionadas                                   | 35.631            | 294               |
| Fornecedores   | (48.761)          | (21.106)          |
| Contas a pagar - partes relacionadas                                     | 45.361            | (114.487)         |
| Impostos e contribuições a recolher                                      | 4.659             | (44.465)          |
| Outros valores a pagar   | 1.372             | -                 |
| Encargos setoriais e benefícios tributários                              | (4.941)           | (10.595)          |
| Liquidação de operações de hedge - custo                                 | (6.304)           | (57.976)          |
| Salários e encargos a pagar  | (1.639)           | (3.935)           |
| <b>Caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades operacionais</b> | <b>316.297</b>    | <b>522.764</b>    |
| <b>Fluxo de caixa nas atividades de investimentos</b>                    |                   |                   |
| Aquisição de bens do imobilizado   | (19.863)          | (37.445)          |
| Aquisição de bens do intangível  | (268)             | (469)             |
| Obrigações com terceiros   | -                 | (18.953)          |
| <b>Caixa líquido usado nas atividades de investimento</b>                | <b>(20.131)</b>   | <b>(56.867)</b>   |

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa condensadas

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022

*(Em milhares de Reais)*

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| <b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>           |                  |                  |
| Aumento de capital por acionista                                 | 81.200           | -                |
| Aumento de reserva de capital por acionista                      | 81.200           | -                |
| Pagamento passivo de arrendamento                                | (102.693)        | (104.618)        |
| Pagamento de principal de empréstimos                            | (130.998)        | (76.883)         |
| Pagamento de juros de empréstimos                                | (223.296)        | (292.464)        |
| Pagamento de encargos financeiros                                | (16.020)         | (19.963)         |
| Depósito bancário vinculado                                      | 98.495           | 180.863          |
| Obrigações com terceiros   | -                | (253.774)        |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b> | <b>(212.112)</b> | <b>(566.839)</b> |
| <b>Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa</b>         | <b>84.054</b>    | <b>(100.942)</b> |
| <br>   |                  |                  |
| No início do período   | 93.592           | 186.963          |
| No fim do período  | 179.696          | 86.021           |
| Efeito de variação cambial em caixa e equivalente de caixa       | (2.050)          | -                |
| <b>Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa</b>         | <b>84.054</b>    | <b>(100.942)</b> |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias condensadas.

## **Notas explicativas às informações financeiras intermediárias condensadas**

*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

### **1. Contexto operacional**

A UTE GNA I Geração de Energia S.A. (“UTE GNA I” ou “Companhia”) com sede em São João da Barra, no estado do Rio de Janeiro, foi constituída em 17 de setembro de 2015 e em 20 de outubro de 2017 foi efetuada a transformação do tipo jurídico da Sociedade que, passou de sociedade empresarial limitada para sociedade por ações de capital fechado. Tem como objeto societário estudar, planejar, projetar, construir, operar, manter e explorar sistemas de geração de energia elétrica que lhe venham a ser concedidos ou autorizados por qualquer título de direito; comercializar energia elétrica; atividades associadas ao serviço de energia elétrica, podendo administrar sistemas de geração e transmissão de energia; construir, manter, operar e explorar terminais de gás natural liquefeito (GNL) e dutos de gás natural; transportar gases e líquidos por dutos de transporte e de transferência e participar em outras sociedades, bem como representar sociedades nacionais e estrangeiras. Em 28 de janeiro de 2021 passou a ter como acionistas de controle em conjunto as empresas: Gás Natural Açú Infraestrutura S.A. (“GNA Infra”), Siemens Participações Ltda (“Siemens”) e SPIC Brasil Energia Participações S.A. (“SPIC”), subsidiária da State Power Investment Corporation da China.

A UTE GNA I opera (i) uma usina termelétrica de ciclo combinado a gás de cerca de 1.338 MW que atenderá às obrigações contratuais da UTE Novo Tempo derivadas de seus contratos de comercialização de energia; (ii) um terminal de regaseificação de GNL (“Terminal de Regaseificação”), o qual disponibilizará capacidade para importar gás natural para o Projeto GNA I, para futuras usinas de energia, e para outros projetos potenciais na área Industrial do Porto do Açú. A empresa faz parte do desenvolvimento do chamado “Açú Gás Hub”, localizado estrategicamente no nordeste do estado do Rio de Janeiro, que pretende oferecer uma solução logística eficiente para a comercialização e o consumo de gás natural e seus produtos.

A usina termelétrica UTE GNA I, em conjunto com o Terminal de Regaseificação de GNL e a Linha de Transmissão 345 kV, entraram em operação comercial, com as devidas autorizações regulatórias, em 16 de setembro de 2021.

Em 16 de setembro de 2021, a UTE GNA I iniciou sua operação comercial permanecendo em despacho até a primeira quinzena de fevereiro de 2022, período no qual a ONS solicitou a interrupção do despacho em razão do aumento dos níveis de armazenamento em todos os subsistemas do SIN (Sistema Interligado Nacional), especialmente nos subsistemas SE/CO, NE e N.

A UTE GNA I encontra-se em discussão com a BP Gas Marketing (“bpGM”) – parte do grupo econômico BP, seu fornecedor de gás natural liquefeito, acerca da interpretação do mecanismo de precificação do LNG Sale and Purchase Agreement, celebrado por e entre a bpGM e a Companhia, em 17 de novembro de 2017. A Companhia segue cumprindo todas as obrigações previstas nos contratos celebrados com a bpGM. Nesse espírito, a Companhia pagou, em 07 de março de 2022 e 11 de março de 2022, os valores em discussão para a bpGM, reservando-se ao direito de ser reembolsada de qualquer pagamento em valor superior ao devido, incluindo juros.

No dia 29 de julho de 2022 a Companhia propôs procedimento arbitral contra a bpGM com o objetivo de discutir os valores cobrados pela bpGM e pagos provisoriamente pela UTE GNA I em relação a certas cargas de GNL utilizadas em atendimento às notificações de despacho do Operador Nacional do Sistema (“ONS”), no âmbito do LNG Sale and Purchase Agreement (“LNG SPA”) e do Short Term LNG Sale and Purchase Agreement (“Short Term LNG SPA”), ambos celebrados entre bpGM e a UTE GNA I. Por fim, em 01 de março de 2023 a UTE GNA I apresentou suas alegações iniciais ao Tribunal Arbitral, e em 14 de junho de 2023 a bpGM apresentou sua defesa. De agora até novembro de 2023 é a fase de apresentação de documentos pertinentes ao procedimento arbitral entre as partes.

A Companhia informa que a propositura do procedimento arbitral não resultará em impacto nas operações do projeto, ou na continuidade do fornecimento de GNL nos termos do LNG SPA.

#### **a. Continuidade operacional**

As informações financeiras intermediárias condensadas foram preparadas com base na continuidade operacional, o que pressupõe que a Companhia obterá recursos financeiros suficientes para gerar fluxo de caixa futuro.

No exercício de 2022, em decorrência de eventos não recorrentes, foi apurado o índice de Cobertura sobre o Serviço da Dívida (“ICSD”) abaixo do limite estabelecido em contrato no montante de 1,10 vezes. Tal situação foi devidamente tratada pela administração através de um aporte adicional de capital por parte dos acionistas em montante equivalente à sua participação acionária na Companhia, incrementando o Capital Social na data de 20 de abril de 2023, pelo valor de R\$ 162.400, conforme mencionado na nota 18 patrimônio líquido.

Em 21 de junho de 2023, o montante de dívida correspondente a um período de realização superior a 12 meses foi devidamente reclassificado para o passivo não circulante, como resultado do aporte de capital dos acionistas para cura do covenants, conforme mencionado acima.

A Companhia auferiu prejuízo líquido no montante de R\$ 407.708 para o período findo em 30 de setembro de 2023 (e prejuízo líquido de R\$ 340.077 em 30 de setembro de 2022), e nessa data, o passivo circulante excede o ativo circulante em R\$ 329.021 (o passivo circulante excede o ativo circulante em R\$ 3.098.543 em 31 de dezembro de 2022).

Ressaltamos que está previsto para o primeiro semestre de 2024 o início do comissionamento de UTE GNA II, fato que permitirá um compartilhamento de custos de UTE GNA I com significativa melhora da margem operacional da Companhia. Além disto, a margem operacional é positivamente impactada anualmente pelo efeito combinado de receitas fixas indexadas ao IPCA, balanceada por custos fixos e despesas gerais evoluindo abaixo da inflação. Por fim, a amortização do saldo devedor da dívida confere um perfil decrescente de gastos com juros a cada exercício.

A avaliação dos fluxos de caixa futuros demonstra que a Companhia terá geração de caixa gradativamente melhorada ao longo dos períodos, e suficiente para pagamentos das parcelas da dívida e de seus compromissos de curto e longo prazos. Portanto, a administração considera em sua melhor estimativa que o risco de ocorrência de quaisquer inadimplementos e consequente continuidade operacional estão mitigados.

## **2. Base de preparação**

### **a. Declaração de conformidade (com relação às normas IFRS e às normas do CPC)**

As Informações financeiras intermediárias condensadas foram elaboradas de acordo com o CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e com a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board – IASB.

As informações financeiras intermediárias condensadas devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais de 31 de dezembro de 2022, aprovadas em 30 de março de 2023, as quais foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações e do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), conforme especificado acima.

A autorização para conclusão da preparação destas informações financeiras intermediárias condensadas pela Administração ocorreu em 13 de novembro de 2023.

### **b. Base de mensuração**

As informações financeiras intermediárias condensadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção de instrumentos financeiros que foram mensurados pelo valor justo por meio do resultado e instrumentos financeiros a valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

### **c. Moeda funcional**

As informações financeiras intermediárias condensadas estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

## **3. Uso de estimativas e julgamentos**

Os julgamentos significativos feitos pela Administração na aplicação das políticas contábeis e as principais fontes de incerteza de estimativa são os mesmos aplicados e evidenciados na nota 5 – uso de estimativas e julgamentos nas demonstrações financeiras no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

#### 4. Caixa e equivalente de caixa

|                                | <b>30/09/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Caixa e bancos (a)             | 31.827            | 45.363            |
| <b>Aplicações financeiras</b>  |                   |                   |
| Aplicações financeiras (a)     | 147.889           | 48.248            |
|                                | <b>179.716</b>    | <b>93.611</b>     |
| Provisão de perda esperada (b) | (20)              | (19)              |
| <b>Total</b>                   | <b>179.696</b>    | <b>93.592</b>     |

- (a) O saldo de caixa e equivalente de caixa em 30 de setembro de 2023 é composto por conta corrente nos bancos Santander, Bradesco Banco do Brasil, BTG Pactual e Citibank (onshore e offshore) e aplicação em CDB no Citibank, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um risco insignificante de mudança de valor. Em 20 de abril de 2023 houve o aumento de capital dos acionistas no montante de R\$ 162.400 conforme mencionado na nota 18 letra a e b.
- (b) As perdas financeiras estimadas foram calculadas com base nas taxas de perda de um estudo de Corporate Default publicado pela S&P em 02 de abril de 2023, referente a 15 anos de dados coletados pela mesma sobre o risco de default de empresas em cada nível de rating.

O caixa e equivalentes de caixa são detidos com contrapartes bancárias e financeiras, que foram agrupados em 5 níveis, separados entre AAA e BB de acordo com seu rating na Fitch Rating, Moody's e Standard & Poor's. Conforme apresentado na tabela abaixo, as contrapartes em que a Companhia possui saldos em aberto em 30 de setembro de 2023 são classificadas em AAA, com base na média de suas classificações.

A posição de perda estimada no caixa e equivalentes de caixa foi calculada com base na taxa de perda esperada de 12 meses e reflete os prazos de vencimento das exposições de risco.

*Em milhares de Reais*

| Nível de Risco | Rating | Saldo Bruto | Taxa de perda (1) | Provisão de Perda |
|----------------|--------|-------------|-------------------|-------------------|
| Nível 1        | AAA    | 179.716     | 0,01%             | (20)              |

- (1) Taxa de Perda considera o Global Corporate Average Default Rate para 1 ano divulgado pela S&P em 03/04/2023.

A movimentação da perda estimada nos primeiros nove meses foram:

|  |              |
|--|--------------|
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>  | <b>(114)</b> |
| Adição                                 | 17           |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b> | <b>(97)</b>  |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>  | <b>(19)</b>  |
| Adição                                 | (1)          |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>(20)</b>  |

## 5. Depósitos bancários vinculados

|                                 | <u>30/09/2023</u>    | <u>31/12/2022</u>     |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Depósito NTN-B (a)              | 11.398               | 10.472                |
| Depósito para serviço da dívida | <u>2</u>             | <u>98.178</u>         |
| <b>Total</b>                    | <b><u>11.400</u></b> | <b><u>108.650</u></b> |
| <br>                            |                      |                       |
| Circulante                      | 2                    | 98.178                |
| Não circulante                  | 11.398               | 10.472                |

- (a) Em maio de 2019, a UTE GNA I cedeu fiduciariamente em garantia, em favor do BNDES, Títulos Públicos Federais 2.619 títulos (NTN-B 2035), com vencimento em 2035, que permanecerão disponíveis até o final das obrigações no contrato de financiamento. A quantidade de títulos não sofreu alteração desde a aquisição.

A movimentação em 30 de setembro de 2023 e 2022 do título foram:

|   | <b>Títulos públicos<br/>federais<br/>(NTN-B 2035)</b> | <b>Depósito<br/>vinculado</b> | <b>Total</b>          |
|---|---|-------------------------------|-----------------------|
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>             | <b><u>10.659</u></b>                                  | <b><u>180.958</u></b>         | <b><u>191.617</u></b> |
| Pagamento para serviço da dívida (fluxo de caixa) | -   | (180.557)                     | (180.557)             |
| Recebimento de juros (fluxo de caixa)             | (306)   | -                             | (306)                 |
| Provisão de juros (nota 23 resultado financeiro)  | 495   | -                             | 495                   |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>            | <b><u>10.848</u></b>                                  | <b><u>401</u></b>             | <b><u>11.249</u></b>  |
| <br>  |   |                               |                       |
| <b>Saldo em 1º janeiro de 2023</b>                | <b><u>10.472</u></b>                                  | <b><u>98.178</u></b>          | <b><u>108.650</u></b> |
| Pagamento para serviço da dívida (fluxo de caixa) | -   | (98.176)                      | (98.176)              |
| Recebimento de juros (fluxo de caixa)             | (319)   | -                             | (319)                 |
| Provisão de juros (nota 23 resultado financeiro)  | 1.245   | -                             | 1.245                 |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>            | <b><u>11.398</u></b>                                  | <b><u>2</u></b>               | <b><u>11.400</u></b>  |



## 6. Partes relacionadas

A Companhia adota as práticas de Governança Corporativa recomendadas e/ou exigidas pela legislação e regulamentação em vigor. O Acordo de Acionistas da Companhia estabelece diretrizes que visam assegurar que as transações entre a Companhia e suas partes relacionadas sejam realizadas no melhor interesse da GNA, com independência e transparência, de forma a prevenir situações de potencial conflito de interesses quando da realização de operações envolvendo partes relacionadas. Além disso, o Código de Conduta da GNA estabelece regras com o objetivo de prevenir situações de conflito de interesses envolvendo qualquer colaborador da Companhia, as quais são aplicáveis a todos os colaboradores e *stakeholders* da GNA.

Em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações, os membros do Conselho de Administração da Companhia estão proibidos de deliberar sobre qualquer matéria ou de atuar em quaisquer operações ou negócios nos quais tenham interesses conflitantes com os da Companhia.

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, relativos às operações com partes relacionadas, bem como as transações que influenciaram o resultado do período, são decorrentes de transações da Companhia com empresas sob controle comum, membros da Administração e outras partes relacionadas, como segue:

|  | <u>30/09/2023</u>     | <u>31/12/2022</u>     |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ativo:</b>  |                       |                       |
| <b>Contas a receber – circulante</b>   |                       |                       |
| GNA Infra – Controlador em conjunto (a)  | 237                   | 248                   |
| GNA HoldCo – Acionista indireto (a)  | 393                   | 424                   |
| UTE GNA II – Sob controle comum (a)  | 2.330                 | 2.715                 |
| Siemens Energy – Acionista indireto (g)  | -                     | 146.244               |
| Siemens Aktiengesellschaft – Parte do grupo econômico da Siemens Par, a qual é controlador em conjunto (j)       | 8.800                 | -                     |
| Porto do Açú Operações S.A – Investida do acionista (f)  | 600                   | -                     |
| <b>Total do Ativo</b>  | <b><u>12.360</u></b>  | <b><u>149.631</u></b> |
| <b>Passivo:</b>  |                       |                       |
| <b>Contas a pagar</b>  |                       |                       |
| <b>Contas a pagar – transações – circulante</b>  |                       |                       |
| GNA HoldCo – Acionista indireto (a)  | 250                   | 289                   |
| GNA Infra – Controlador em conjunto (a)  | 12                    | 12                    |
| UTE GNA II – Sob controle comum (a)  | 16                    | 27                    |
| Porto do Açú Operações S.A – Investida do acionista (b) e (f)  | 2.577                 | 1.887                 |
| Siemens Aktiengesellschaft – Parte do grupo econômico da Siemens Par, a qual é controlador em conjunto (c) e (j) | 96.431                | 189.517               |
| BP Global - Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (d)                                     | 34.856                | -                     |
| Reserva Ambiental Fazenda Caruara - Investida do acionista (e)   | 47                    | 53                    |
| Águas Industriais do Açú S-A - Investida do acionista (h)  | 13                    | 36                    |
| <b>Total</b>   | <b><u>134.202</u></b> | <b><u>191.821</u></b> |

**Contas a pagar transações - não circulante**

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| BP Global - Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (d) | 57.001        | 60.153        |
| <b>Total</b>   | <b>57.001</b> | <b>60.153</b> |

**Contas a pagar - contrato subordinado - não circulante**

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Porto do Açú Operações S-A - Investida do acionista (i)                                      | -              | 19.085         |
| Siemens Ltda - Parte do grupo econômico da Siemens Par, a qual é controlador em conjunto (i) | 48.884         | 27.173         |
| Siemens Energy - Acionista indireto (i)  | 17.077         | 10.918         |
| BP Global - Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (i)                 | 353.943        | 265.203        |
|  | <b>419.904</b> | <b>322.379</b> |
| <b>Total</b>   | <b>476.905</b> | <b>382.532</b> |

**Contas a pagar - mútuo - não circulante**

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| GNA Infra - Controlador em conjunto (l)             | 90.088         | 82.075         |
| Siemens Participações – Controlador em conjunto (l) | 51.421         | 46.846         |
| SPIC Brasil – Controlador em conjunto (l)           | 69.724         | 63.522         |
| <b>Total</b>  | <b>211.233</b> | <b>192.443</b> |

**Resultado:**

| <b>Gastos compartilhados</b>   | <b>Período de nove meses findos em 30/09/2023</b> | <b>Período de nove meses findos em 30/09/2022</b> | <b>Período de três meses findos em 30/09/2023</b> | <b>Período de três meses findos em 30/09/2022</b> |
|--|---|---|---|---|
| GNA HoldCo - Acionista indireto (a)  | 1.708   | 550   | 774   | 376   |
| GNA Infra - Controlador em conjunto (a)  | 1.983   | 1.658   | 690   | 570   |
| UTE GNA II - Sob controle comum (a)  | 19.335  | 15.131  | 6.505   | 6.594   |
| Prumo Logística S-A - Controladora do acionista indireto (b)                       | (6)   | -   | -   | -   |
| Porto do Açú Operações S-A - Investida do acionista (b)                            | 22  | (95)  | -   | -   |
| BP Global - Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (d) e (i) | (97.188)  | (160.061)   | (97.188)  | (160.061)   |
| Siemens Energy – Acionista indireto (i)  | (28.218)  | (30.421)  | (28.218)  | (30.421)  |
|  | <b>(102.364)</b>                                  | <b>(173.238)</b>                                  | <b>(117.437)</b>                                  | <b>(182.942)</b>                                  |
| <b>Outros resultados</b>   |   |   |   |   |
| Siemens Energy – Acionista indireto (g)  | (111.840)   | -   | -   | -   |
|  | <b>(111.840)</b>                                  | -   | -   | -   |
| <b>Despesas Financeiras - juros sobre mútuo</b>                                    |   |   |   |   |
| GNA Infra - Controlador em conjunto (l)  | (8.014)   | (6.401)   | (2.766)   | (2.509)   |
| Siemens - Controlador em conjunto (l)  | (4.574)   | (3.653)   | (1.579)   | (1.432)   |
| SPIC Brasil – Controlador em conjunto (l)  | (6.202)   | (4.953)   | (2.140)   | (1.942)   |
|  | <b>(18.790)</b>                                   | <b>(15.007)</b>                                   | <b>(6.485)</b>                                    | <b>(5.883)</b>                                    |

**Receitas/Despesas Financeiras - variação cambial sobre contrato subordinado**

|  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| BP Global - Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (i) | 15.805           | -                | 15.805           | -                |
| Siemens Energy – Acionista indireto (i)                                      | (748)            | -                | (748)            | -                |
|  | <b>15.057</b>    | -                | <b>15.057</b>    | -                |
| <b>Despesas Financeira-s - juros sobre contrato subordinado</b>              |                  |                  |                  |                  |
| BP Global - Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (i) | (4.204)          | -                | (4.204)          | -                |
| Siemens Energy – Acionista indireto (i)                                      | (401)            | -                | (401)            | -                |
|  | <b>(4.605)</b>   | -                | <b>(4.605)</b>   | -                |
| <b>Total</b>   | <b>(222.542)</b> | <b>(188.245)</b> | <b>(113.470)</b> | <b>(188.825)</b> |

- (a) Contrato de compartilhamento de gastos com pessoal e outras despesas entre as empresas do Grupo GNA;
- (b) Gastos do compartilhamento de despesas com pessoal e outras despesas gerais ocorridas entre UTE GNA I x Porto do Açú x Prumo;
- (c) Contratos EPC UTE / O&M e LTMP UTE;
- (d) Valores referentes ao Contrato de Fornecimento de Gás Natural;
- (e) Prestação de serviços na reserva Caruara referente ao controle de mudas;
- (f) Rateio de gastos com ações humanitárias COVID-19 entre as empresas Porto do Açú x UTE GNA I x Ferroport x Vast e serviços portuários da FSRU;
- (g) Baixa de parte do recebível relacionado às Delay Liquidated Damages (indenização referente ao atraso da entrada operação comercial conforme estabelecido em contrato EPC) que foram reconhecidas em junho de 2021, conforme mencionado na nota 22 Outros resultados letra a;
- (h) Valor referente a serviços de abastecimento de água industrial no Complexo Industrial do Porto do Açú;
- (i) Contratos subordinados referente à: i) Porto do Açú - Contrato de arrendamento do terreno (nota 18) até dezembro de 2022. A partir de setembro de 2023 o saldo desse contrato está apresentado na nota 12, ii) contrato de *Operation and maintenance* (“O&M”) e *Long term maintenance plan* (“LTMP”) parcela fixa com a Siemens Energy e iii) contrato de Flexible fee com a BP Global;
- (j) Registro de provisão sobre a indenização de seguros danos materiais no montante de R\$ 32.035 na linha de contas a pagar (R\$ 45.822 em 31 de dezembro de 2022). Em julho de 2023 houve o pagamento de R\$ 19.878 referente a primeira parcela. O montante de R\$ 8.800 da linha de contas a receber são os impostos pagos pela UTE GNA I para a troca de peças. A parcela dos impostos pagos pela UTE GNA I serão abatidos dos valores ao final do processo de indenização de seguros;
- (k) Apropriação dos juros sobre mútuo. Esses mútuos não possuem vencimento e são indexados a 100% CDI. Veja movimentação abaixo:

|  | Infra         | SPIC          | Siemens       | Total          |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>  | <b>73.171</b> | <b>56.631</b> | <b>41.765</b> | <b>171.567</b> |
| Juros apropriados                      | 6.401         | 4.954         | 3.652         | 15.007         |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b> | <b>79.572</b> | <b>61.585</b> | <b>45.417</b> | <b>186.574</b> |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>  | <b>82.075</b> | <b>63.522</b> | <b>46.846</b> | <b>192.443</b> |
| Juros apropriados                      | 8.014         | 6.202         | 4.574         | 18.790         |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>90.089</b> | <b>69.724</b> | <b>51.420</b> | <b>211.233</b> |

Os montantes referentes à remuneração dos membros da Administração estão apresentados abaixo:

|   | <b>Período de nove<br/>meses findos<br/>em 30/09/2023</b> | <b>Período de nove<br/>meses findos<br/>em 30/09/2022</b> | <b>Período de três<br/>meses findos<br/>em 30/09/2023</b> | <b>Período de três<br/>meses findos<br/>em 30/09/2022</b> |
|---|---|---|---|---|
| <b>Diretores</b>                          |   |   |   |   |
| Pró-labore                                | (1.312)   | (2.171)   | (429)   | (770)   |
| Bônus                                     | (3.474)   | (1.989)   | (953)   | (728)   |
| Benefícios e encargos                     | (397)   | (656)   | (130)   | (232)   |
| Gastos compartilhados<br>de diretoria (a) | -   | 1.334   | -   | 499   |
| <b>Total</b>                              | <b>(5.183)</b>  | <b>(3.482)</b>  | <b>(1.512)</b>  | <b>(1.231)</b>  |

(a) São valores relacionados aos gastos com diretoria na Companhia e repassado para a empresas GNA HoldCo, GNA Infra e UTE GNA II.

## 7. Clientes

|   | <b>30/09/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Clientes Nacionais – Mercado Regulado (a)       | 151.343           | 123.041           |
| Clientes Nacionais – Mercado de Curto Prazo (b) | 52                | -                 |
| <b>Total</b>                                    | <b>151.395</b>    | <b>123.041</b>    |

(a) Valores referentes a venda de energia elétrica no Mercado Regulado;

(b) Valores referentes a venda de energia elétrica no Mercado de Curto Prazo.

Conforme mencionado na nota explicativa 1 em 16 de setembro de 2021, a UTE GNA I iniciou sua operação comercial permanecendo em despacho até a primeira quinzena de fevereiro de 2022, período no qual a ONS solicitou a interrupção do despacho em razão do aumento dos níveis de armazenamento em todos os subsistemas do SIN (Sistema Interligado Nacional), especialmente nos subsistemas SE/CO, NE e N.

Entre os dias 27 e 28 de setembro de 2023 a usina entrou na ordem de mérito por algumas horas, porém não foi despachada por conta de suas restrições de *unit commitment*. Contudo, nestes dias houve compromisso de entrega de energia, acarretando recebimento de receita variável proporcional, no mercado regulado.

## 8. Estoques

|                                      | <u>30/09/2023</u>     | <u>31/12/2022</u>     |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Estoque GNL – gás natural liquefeito | 161.305               | 190.515               |
| Estoque MGO – <i>marine gas oil</i>  | 344                   | 926                   |
| Estoque O&M – operação e manutenção  | 323                   | 323                   |
| <b>Total</b>                         | <b><u>161.972</u></b> | <b><u>191.764</u></b> |

As movimentações do estoque em 2023 e 2022 estão devidamente demonstradas abaixo:

|  | Estoque GNL           | Estoque MGO         | Estoque O&M       | Redução ao valor realizável líquido de estoques | Total                 |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|---|-----------------------|
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>  | <b>89.207</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>(22.501)</b>                                 | <b>66.706</b>         |
| Adição                                 | 425.066               | 1.783               | 348               | -   | 427.197               |
| Reversão                               | -                     | -                   | -                 | 22.501  | 22.501                |
| Saída para consumo operação (*)        | (314.945)             | (458)               | -                 | -   | (315.403)             |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b> | <b><u>199.328</u></b> | <b><u>1.325</u></b> | <b><u>348</u></b> | <b><u>-</u></b>                                 | <b><u>201.001</u></b> |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>  | <b><u>190.515</u></b> | <b><u>926</u></b>   | <b><u>323</u></b> | <b><u>-</u></b>                                 | <b><u>191.764</u></b> |
| Adição                                 | 31.009                | 560                 | -                 | -   | 31.569                |
| Saída para consumo operação            | (60.219)              | (1.142)             | -                 | -   | (61.361)              |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b><u>161.305</u></b> | <b><u>344</u></b>   | <b><u>323</u></b> | <b><u>-</u></b>                                 | <b><u>161.972</u></b> |

(\*) Companhia se encontrava em despacho.

Com base na sua política de avaliação de estoque de GNL, no cenário atual, com probabilidade de despacho a partir de 2025, a companhia avaliou que não há necessidade de provisão para reduzir os estoques de gás natural ao valor líquido de realização.

## 9. Impostos a recuperar

|   | <u>30/09/2023</u>   | <u>31/12/2022</u>   |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>                                   |                     |                     |
| <b>Impostos a Recuperar</b>                               |                     |                     |
| Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")                 | 3.459               | 2.613               |
| PIS / COFINS a recuperar                                  | 813                 | 156                 |
| ICMS a recuperar  | 152                 | 83                  |
| ISS a recuperar   | 6                   | 6                   |
| <b>Total</b>  | <b><u>4.430</u></b> | <b><u>2.858</u></b> |
| <b>Imposto de renda e contribuição social a recuperar</b> |                     |                     |
| Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ"/CSLL")     | 16                  | 16                  |
| <b>Total</b>  | <b><u>16</u></b>    | <b><u>16</u></b>    |
| <b>Ativo Não circulante</b>                               |                     |                     |
| <b>Imposto de renda e contribuição social a recuperar</b> |                     |                     |
| Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ"/CSLL")     | 3                   | 3                   |
| <b>Total</b>  | <b><u>3</u></b>     | <b><u>3</u></b>     |

## 10. Impostos diferidos

|                           | <b>30/09/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Impostos diferidos ativos | 560.427           | 434.943           |
| <b>Total</b>              | <b>560.427</b>    | <b>434.943</b>    |

|   | <b>Impostos diferidos ativos</b> | <b>Impostos diferidos passivos</b> | <b>Total</b>   |
|---|----------------------------------|------------------------------------|----------------|
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>           | <b>229.037</b>                   | <b>(6.800)</b>                     | <b>222.237</b> |
| Despesas pré-operacionais                       | (9.146)                          | -                                  | (9.146)        |
| Prejuízo fiscal e base negativa                 | 196.512                          | -                                  | 196.512        |
| Diferenças temporárias variação cambial IFRS 16 | -                                | (17.923)                           | (17.923)       |
| Derivativos marcados a MTM                      | 1.429                            | 6.800                              | 8.229          |
| Diferenças temporárias outras                   | 4.349                            | -                                  | 4.349          |
| <b>Saldo em 30 de setembro 2022</b>             | <b>422.181</b>                   | <b>(17.923)</b>                    | <b>404.258</b> |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>           | <b>466.282</b>                   | <b>(31.339)</b>                    | <b>434.943</b> |
| Despesas pré-operacionais                       | (9.146)                          | -                                  | (9.146)        |
| Prejuízo fiscal e base negativa                 | 161.793                          | -                                  | 161.793        |
| Diferenças temporárias variação cambial IFRS 16 | -                                | (7.687)                            | (7.687)        |
| Derivativos marcados a MTM                      | 1.677                            | -                                  | 1.677          |
| Diferenças temporárias – resultado financeiro   | -                                | (4.642)                            | (4.642)        |
| Diferenças temporárias – IFRS 16                | -                                | (16.070)                           | (16.070)       |
| Diferenças temporárias outras                   | -                                | (441)                              | (441)          |
| <b>Saldo em 30 de setembro 2023</b>             | <b>620.606</b>                   | <b>(60.179)</b>                    | <b>560.427</b> |

|   | <b>30/09/2023</b> | <b>30/09/2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Prejuízo contábil antes dos impostos</b>                       | <b>(531.515)</b>  | <b>(513.870)</b>  |
| Alíquota imposto de renda e contribuição social                   | 34%               | 34%               |
| <b>Imposto de renda e contribuição social (base x alíquota)</b>   | <b>180.715</b>    | <b>174.716</b>    |
| <b>Adições permanentes:</b>                                       |                   |                   |
| Brindes e Patrocínios   | (12)              | (35)              |
| Gratificação/Bônus retenção                                       | (1.228)           | (692)             |
| INSS s/Bônus/Gratificações  | (177)             | (135)             |
| Licença maternidade (Prorrogação 60 dias)                         | (17)              | (27)              |
| Doações + Impostos incidentes doação                              | (4)               | (34)              |
| Multas indedutíveis   | (11)              | -                 |
| Créditos fiscais não reconhecidos (i)                             | (51.047)          | -                 |
| Ajuste Transfer Pricing exercício anterior                        | (4.412)           | -                 |
| <b>Total do Imposto de renda e contribuição social do período</b> | <b>123.807</b>    | <b>173.793</b>    |
| Diferido  | 123.807           | 173.793           |
| <b>Total</b>  | <b>123.807</b>    | <b>173.793</b>    |

**(23,29) %                      (33,82) %**

- (i) Em 30 de setembro de 2023 a Companhia tem ativos fiscais diferidos advindos de prejuízos fiscais e base negativa no montante de R\$ 51.047.

Estudos técnicos de viabilidade indicam a plena capacidade de recuperação, nos exercícios subsequentes, dos valores de tributos diferidos reconhecidos e correspondem às melhores estimativas da Administração sobre a evolução futura da Companhia e do mercado, tendo iniciado suas operações em 16 de setembro de 2021.

## 11. Imobilizado

|  | Adiantamentos<br>para formação<br>de imobilizado<br>(a) | Benfeitoria<br>em<br>propriedade<br>de terceiros | Imobilizado<br>em andamento<br>LT / SE | Peças<br>Sobressalentes<br>O&M e LTMP | Imobilizado<br>em operação | Móveis e<br>Utensílios | Máquinas e<br>Equipamentos | Equipamentos<br>de TI | Total            |
|--|---|--|--|---------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>  | <b>137.746</b>  | -  | -                                      | <b>110.828</b>                        | <b>4.572.516</b>           | <b>517</b>             | <b>151</b>                 | <b>697</b>            | <b>4.822.455</b> |
| Adições                                | 5.226   | 188  | -                                      | 13.322                                | 18.670                     | 18                     | 17                         | 4                     | 37.445           |
| Baixas                                 | (87.232)  | -  | -                                      | -                                     | (35.035)                   | -                      | -                          | -                     | (122.267)        |
| Transferências                         | (36.730)  | -  | -                                      | 5.730                                 | 31.000                     | -                      | -                          | -                     | -                |
| Depreciação                            | -   | -  | -                                      | -                                     | (154.057)                  | (36)                   | (13)                       | (185)                 | (154.291)        |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b> | <b>19.010</b>   | <b>188</b>                                       | -                                      | <b>129.880</b>                        | <b>4.433.094</b>           | <b>499</b>             | <b>155</b>                 | <b>516</b>            | <b>4.583.342</b> |
| Custo                                  | 19.010  | 188  | -                                      | 129.880                               | 4.655.659                  | 628                    | 188                        | 1.230                 | 4.806.783        |
| Depreciação acumulada                  | -   | -  | -                                      | -                                     | (222.565)                  | (129)                  | (33)                       | (714)                 | (223.441)        |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b> | <b>19.010</b>   | <b>188</b>                                       | -                                      | <b>129.880</b>                        | <b>4.433.094</b>           | <b>499</b>             | <b>155</b>                 | <b>516</b>            | <b>4.583.342</b> |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>  | <b>6.389</b>  | <b>1.014</b>                                     | <b>2.209</b>                           | <b>123.349</b>                        | <b>4.373.307</b>           | <b>546</b>             | <b>150</b>                 | <b>538</b>            | <b>4.507.502</b> |
| Adições                                | 6.499   | 50   | -                                      | 7.470                                 | 47.490                     | 53                     | 346                        | 365                   | 62.273           |
| Baixas                                 | -   | -  | -                                      | -                                     | (11.464)                   | -                      | -                          | (5)                   | (11.469)         |
| Transferências                         | (3.634)   | -  | -                                      | 3.634                                 | -                          | -                      | -                          | -                     | -                |
| Depreciação                            | -   | (41)   | -                                      | (5.000)                               | (156.790)                  | (41)                   | (30)                       | (225)                 | (162.127)        |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>9.254</b>  | <b>1.023</b>                                     | <b>2.209</b>                           | <b>129.453</b>                        | <b>4.252.543</b>           | <b>558</b>             | <b>466</b>                 | <b>673</b>            | <b>4.396.179</b> |
| Custo                                  | 9.254   | 1.078  | 2.209                                  | 142.371                               | 4.684.111                  | 740                    | 534                        | 1.676                 | 4.841.973        |
| Depreciação acumulada                  | -   | (55)   | -                                      | (12.918)                              | (431.568)                  | (182)                  | (68)                       | (1.003)               | (445.794)        |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>9.254</b>  | <b>1.023</b>                                     | <b>2.209</b>                           | <b>129.453</b>                        | <b>4.252.543</b>           | <b>558</b>             | <b>466</b>                 | <b>673</b>            | <b>4.396.179</b> |
| <b>Taxa de depreciação</b>             | <b>-%</b>   | <b>-%</b>  | <b>-%</b>                              | <b>4,96%</b>                          | <b>4,96%</b>               | <b>10%</b>             | <b>10%</b>                 | <b>20%</b>            |                  |

(a) Adiantamento para formação de imobilizado: O saldo de adiantamentos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é composto por valores de adiantamentos feitos para entrega de peças sobressalentes O&M e LTMP.

### **11.1 Teste de valor recuperável para os ativos não circulantes (“impairment”)**

De acordo com o CPC 01–(R1) - Redução ao valor recuperável de ativos, a Administração avalia a recuperabilidade dos seus ativos quando existirem indicativos de desvalorização, de forma a verificar potenciais perdas por incapacidade de recuperação dos valores contábeis. Em decorrência do voto no STF pela constitucionalidade da contribuição FEEF/FOT, a Companhia procedeu avaliação de recuperabilidade.

Na data base da avaliação a Companhia utilizou o valor em uso tendo como base as premissas listadas abaixo que inclui fatores internos e externos:

- Cenário macroeconômico do país;
- Período do fluxo de caixa de 21 anos e 3 meses;
- Taxa de desconto efetiva - considerando o custo médio ponderado de capital "WACC" de 8,59% em 2023 (rolling WACC). O WACC deriva de um custo de capital próprio efetivo "ke" de 12,17% em 2023 (rolling ke) e um custo de capital de terceiros, após desconto de impostos "kd" de 7,07% em 2023 (rolling kd). O Custo de capital próprio, por sua vez, foi obtido através de um modelo CAPM que considerou uma amostra de empresas do mesmo segmento e seus respectivos riscos "Unlevere Beta". A projeção da estrutura de capital utilizada para alavancagem do índice beta foi a mediana da estrutura das empresas contidas na amostra supracitada.

Para a projeção do fluxo de caixa foram utilizadas premissas de curto e longo prazo baseadas no último ciclo orçamentário da Companhia. Este exercício financeiro é realizado anualmente e contempla a avaliação e atualização de premissas de receitas e custos operacionais, incluindo volume de despacho, para toda a vigência do CCEAR (Contratos de comercialização de energia elétrica no ambiente regulado). Estes valores são atualizados no modelo financeiro da Companhia onde são realizadas as projeções de resultados a nível de balanço patrimonial, demonstração de resultado do exercício e fluxo de caixa. Para o longo prazo o modelo financeiro da Companhia considera os valores base do exercício orçamentário sendo reajustados com base em suas premissas contratuais específicas e índices projetados nos cenários macroeconômicos adotados, até a data fim dos CCEARs, maio de 2044.

Em 31 de dezembro de 2022, não ocorreram alterações significativas nas projeções, incluindo premissas macroeconômicas do modelo financeiro, que gerassem novo indicativo para teste de valor recuperável.

Em 30 de setembro de 2023, após revisão do teste de Impairment, a Companhia não identificou a necessidade de constituição de provisão para recuperabilidade de seus ativos da UTE GNA I.



## 12. Direito de uso / Passivo de arrendamento

A movimentação em 30 de setembro de 2023 do ativo direito de uso e do passivo de arrendamento é demonstrada no quadro abaixo:

| <b>Direito de uso</b>  | <b>Terreno</b> | <b>Sala comercial</b> | <b>FSRU</b>      | <b>Total</b>     |
|--|----------------|-----------------------|------------------|------------------|
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>                              | <b>82.380</b>  | <b>1.075</b>          | <b>1.090.595</b> | <b>1.174.050</b> |
| Adições  | -              | 2.187                 | -                | 2.187            |
| Atualização de índice  | -              | 76                    | -                | 76               |
| Depreciação  | (2.716)        | (734)                 | (36.900)         | (40.350)         |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>                             | <b>79.664</b>  | <b>2.604</b>          | <b>1.053.695</b> | <b>1.135.963</b> |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>                              | <b>87.417</b>  | <b>1.976</b>          | <b>213.554</b>   | <b>302.947</b>   |
| Atualização de índice  | -              | 88                    | -                | 88               |
| Depreciação  | (3.014)        | (272)                 | (7.567)          | (10.853)         |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>                             | <b>84.403</b>  | <b>1.792</b>          | <b>205.987</b>   | <b>292.182</b>   |
| <br>   |                |                       |                  |                  |
| <b>Passivo de arrendamento</b>                                     |                |                       |                  |                  |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>                              | <b>122.713</b> | <b>1.275</b>          | <b>1.491.613</b> | <b>1.615.601</b> |
| Adições  | -              | 2.187                 | -                | 2.187            |
| Atualização de índice  | -              | 76                    | -                | 76               |
| Transferência para fornecedores/contas a pagar partes relacionadas | (11.157)       | -                     | (13.419)         | (24.576)         |
| Pagamentos   | -              | (793)                 | (103.825)        | (104.618)        |
| Juros incorridos   | 10.230         | 177                   | 112.386          | 122.793          |
| Variação cambial (nota 23 resultado financeiro)                    | -              | -                     | (45.644)         | (45.644)         |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>                             | <b>121.786</b> | <b>2.922</b>          | <b>1.441.111</b> | <b>1.565.819</b> |
| <b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>                              | <b>130.168</b> | <b>2.346</b>          | <b>576.994</b>   | <b>709.508</b>   |
| Atualização de índice  | -              | 88                    | -                | 88               |
| Transferência para fornecedores (*)                                | -              | -                     | (12.768)         | (12.768)         |
| Principal pagamento subordinado - PdA até ano 2022 (**)            | 18.864         | -                     | -                | 18.864           |
| Juros pagamento subordinado - PdA até ano 2022 (**)                | 222            | -                     | -                | 222              |
| Juros pagamento subordinado - PdA ano 2023 (**)                    | 133            | -                     | -                | 133              |
| Pagamentos   | -              | (450)                 | (102.243)        | (102.693)        |
| Juros incorridos   | 10.847         | 233                   | 58.262           | 69.342           |
| Variação cambial (nota 23 resultado financeiro)                    | -              | -                     | (22.609)         | (22.609)         |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>                             | <b>160.234</b> | <b>2.217</b>          | <b>497.636</b>   | <b>660.087</b>   |
| <br>   |                |                       |                  |                  |
| Circulante   | 15.019         | 596                   | 100.766          | 116.381          |
| Não circulante   | 145.215        | 1.621                 | 396.870          | 543.706          |

(\*) Transferência para fornecedores – Parcela da invoice do contrato do FSRU a ser paga no mês seguinte transferida para fornecedores.

(\*\*) Principal e juros do pagamento subordinado PdA – O contrato de aluguel do terreno firmado com a Porto do Açú Operações é um compromisso subordinado conforme as cláusulas do contrato de financiamento da Companhia. Em setembro de 2023 foi realizada a transferência do saldo em aberto da nota de partes relacionadas para o grupo de passivo de arrendamento.

Após a análise da aderência à norma IFRS 16, a Companhia identificou os seguintes contratos aderentes:

- (i) Aluguel do terreno firmado com a Porto do Açú Operações S.A (partes relacionadas);
- (ii) Aluguel da sala comercial;
- (iii) Bareboat Charter FSRU.

### 13. Fornecedores

|                           | <u>30/09/2023</u>     | <u>31/12/2022</u>     |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fornecedores nacionais    | 47.721                | 75.365                |
| Fornecedores estrangeiros | 12.870                | 1.476                 |
| Despesas provisionadas    | 47.460                | 89.978                |
| <b>Total</b>              | <b><u>108.051</u></b> | <b><u>166.819</u></b> |
| <br>                      |                       |                       |
| Circulante                | 68.326                | 127.094               |
| Não circulante            | 39.725                | 39.725                |
| <b>Total</b>              | <b><u>108.051</u></b> | <b><u>166.819</u></b> |

### 14. Impostos e contribuições a recolher

|  | <u>30/09/2023</u>    | <u>31/12/2022</u>   |
|--|----------------------|---------------------|
| Imposto sobre serviço ("ISS")  | 257                  | 168                 |
| INSS terceiros   | 609                  | 249                 |
| Imposto sobre circulação de mercadoria e serviços ("ICMS")                           | 1.187                | 1.101               |
| Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")  | 516                  | 933                 |
| PIS/COFINS a recolher  | 6.658                | 2.265               |
| PIS/COFINS/ CSLL - retenção  | 628                  | 740                 |
| PIS/COFINS s/importação  | 13                   | 13                  |
| Fundo Estadual de Combate à Pobreza e às Desigualdades Sociais ("FECP")              | 260                  | -                   |
| Fundo Estadual de Equilíbrio Fiscal e Fundo Orçamentário temporário ("FEEF/FOT") (a) | 87.199               | -                   |
| <b>Total</b>   | <b><u>97.327</u></b> | <b><u>5.469</u></b> |

- (a) Fundo Estadual de Equilíbrio Fiscal / Fundo Orçamentário temporário (“FEEF/FOT”) – Até o dia 30 de setembro de 2023 a Companhia apresentava uma avaliação com o entendimento de que havia incerteza quanto a constitucionalidade para fins de recolhimento dos referidos tributos, fundamentando-se em pareceres de especialistas jurídicos que tratavam a situação de não recolhimento como uma contingência potencial, cujo prognóstico de perda seria possível. Desta forma, não havia registro contábil de qualquer provisão relacionada ao tema, cabendo apenas uma divulgação em nota explicativa em conformidade com as normas contábeis vigentes no Brasil.

Em 17 de outubro de 2023, a decisão do Supremo Tribunal Federal favorável a exigência de realização de depósito em favor do fundo estadual para promoção de Equilíbrio Fiscal do Estado do Rio de Janeiro (antes denominado FEEF, agora denominado FOT) como condição para manutenção dos benefícios fiscais, torna as Companhias elegíveis a obrigação de recolhimento dos tributos FEEF e FOT. A partir deste momento a Companhia modifica seu entendimento quanto ao fato ocorrido, tratando o tema como uma obrigação tributária imediata. Dado que a decisão no STF ocorre em data posterior a conclusão das demonstrações financeiras de 30 de setembro de 2023, e o fato gerador da referida obrigação é anterior a data de 30 de setembro de 2023, o tratamento contábil é de registro dos efeitos destes tributos na data-base de 30 de setembro de 2023.

## 15. Encargos setoriais e benefícios tributários

Os encargos setoriais foram criados por leis aprovadas pelo Congresso Nacional para viabilizar a implantação de políticas públicas no setor elétrico brasileiro. Seus valores constam das resoluções ou despachos da ANEEL. Cada um dos encargos possui objetivos predefinidos.

|  | 30/09/2023    | 31/12/2022    |
|--|---------------|---------------|
| Fundo Nacional de Desenvolvimento Energético (“FNDCT”) | 329           | 305           |
| Ministério de Minas e Energia (“MME”)                  | 165           | 153           |
| Pesquisa e Desenvolvimento (“P&D”)                     | 10.368        | 7.896         |
| Conta de Desenvolvimento Energético (“CDE”)            | 190           | 182           |
|  | <b>11.052</b> | <b>8.536</b>  |
| Contribuição decreto 45.308/2015 (a)                   | 25.539        | 24.292        |
| <b>Total</b>   | <b>36.591</b> | <b>32.828</b> |
| <br>   |               |               |
| Circulante   | 36.591        | 640           |
| Não circulante   | -             | 32.188        |

|  | Fundo Nacional de Desenvolvimento Energético (“FNDCT”) | Ministério de Minas e Energia (“MME”) | Pesquisa e Desenvolvimento (“P&D”) | Conta de Desenvolvimento Energético (“CDE”) | Contribuição o decreto 45.308/2015 (a) | Total         |
|--|--|---------------------------------------|------------------------------------|---|--|---------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022         | 1.903  | 952                                   | 6.082                              | -   | 17.286                                 | 26.223        |
| Adição                                 | 3.504  | 1.752                                 | 628                                | 3.079                                       | 6.829                                  | 15.792        |
| Pagamento                              | (5.124)  | (2.562)                               | -                                  | (2.909)                                     | -                                      | (10.595)      |
| Atualização índice (Selic)             | -  | -                                     | 426                                | -   | -                                      | 426           |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b> | <b>283</b>   | <b>142</b>                            | <b>7.136</b>                       | <b>170</b>                                  | <b>24.115</b>                          | <b>31.846</b> |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023         | 305  | 153                                   | 7.896                              | 182   | 24.292                                 | 32.828        |
| Adição                                 | 2.769  | 1.385                                 | 1.938                              | 831   | 1.247                                  | 8.170         |
| Pagamento                              | (2.745)  | (1.373)                               | -                                  | (823)                                       | -                                      | (4.941)       |
| Atualização índice (Selic)             | -  | -                                     | 534                                | -   | -                                      | 534           |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>329</b>   | <b>165</b>                            | <b>10.368</b>                      | <b>190</b>                                  | <b>25.539</b>                          | <b>36.591</b> |

- (a) Contribuição do decreto 45.308 de 08 de julho de 2015 – Benefício concedido pela Secretaria de Fazenda do Estado do Rio de Janeiro, onde foi permitido a isenção da cobrança do ICMS na compra de equipamentos durante o período de construção da Térmica e na aquisição de GNL até 2032. Após a entrada em operação, a Térmica constitui 2% dos gastos em GNL como obrigação a ser designada pela Secretaria de Fazenda do Estado do Rio de Janeiro.

## 16. Empréstimos

Em 20 de dezembro de 2018 a UTE GNA I assinou contratos de financiamento de longo prazo com BNDES, cujos valores foram disponibilizados ao longo dos exercícios de 2019 a 2021. O financiamento do BNDES é garantido pelo KfW IPEX-Bank GmbH (“KfW”) até o repagamento total da dívida.

Em agosto de 2021, a UTE GNA I emitiu debêntures no montante de BRL 1,8 bilhões, com prazo total de 18 anos, carência de 24 meses e vencimento em 15 de julho de 2039, taxa IPCA + 5,92%. A captação das debêntures foi integralmente realizada em 04 de agosto de 2021.

Os empréstimos possuem estrutura de “Project Finance”, garantidos principalmente através de, alienação fiduciária de ativos (equipamentos), das ações da Companhia, das contas vinculadas ao projeto e cessão condicional dos direitos contratuais da Companhia, bem como pelo fluxo de recebíveis de seus contratos de comercialização de energia (Contrato de Comercialização de Energia Elétrica no Ambiente Regulado, “CCEAR”). Com a quitação do empréstimo concedido pelo IFC e a emissão de debêntures pela UTE GNA I, as garantias passaram a ser compartilhadas em sua maioria entre o KfW e o agente fiduciário, representando os interesses dos debenturistas da UTE GNA I.

O quadro abaixo demonstra como o financiamento foi estruturado:

| Bancos     | Moeda | Objetivo      | Taxa de juros contratual | Vencimento | Garantias (a)                         | Linha de crédito total | Taxa efetiva encargos financeiros |
|------------|-------|---------------|--------------------------|------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| BNDES      | Real  | Investimentos | IPCA + 5,63%             | Jan./33    | Conta Reserva, Alienação fiduciária e | 1.762.800              | IPCA + 11,10%                     |
| Debêntures | Real  | Investimentos | IPCA + 5,92%             | Jul./39    | Cessão Condicional.                   | 1.800.000              | IPCA + 6,85 %                     |

- (a) O pacote de garantias é compartilhado em primeiro grau, de forma proporcional e sem qualquer ordem de preferência de recebimento entre os credores seniores, com exceção à cessão condicional oferecida apenas em favor do KfW.

Em 30 de setembro de 2023, o passivo está reconhecido da seguinte forma:

|                                | <u>31/12/2022</u> | <u>30/09/2023</u>     |   |                   |                  |                                      |                                |                                      |                  |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------|---|-------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|------------------|
|                                | Total             | Amortização principal | Transferência entre Passivo circulante e não circulante | Juros apropriados | Juros pagos      | Encargos financeiros/Fee apropriados | Encargos financeiros/Fee pagos | Custo de captação Amortização mensal | Total            |
| <b>Instituições</b>            |                   |                       |   |                   |                  |                                      |                                |                                      |                  |
| BNDES                          | 1.622.569         | (86.109)              | -   | 124.988           | (158.870)        | -                                    | -                              | -                                    | 1.502.578        |
| Custo de captação (BNDES)      | (318.249)         | -                     | -   | -                 | -                | -                                    | -                              | 23.625                               | (294.624)        |
| Debêntures                     | 2.173.296         | (44.889)              | -   | 176.382           | (64.426)         | 17.190                               | (16.020)                       | -                                    | 2.241.533        |
| Custo de captação (Debêntures) | (126.094)         | -                     | -   | -                 | -                | -                                    | -                              | 8.196                                | (117.898)        |
|                                | <b>3.351.522</b>  | <b>(130.998)</b>      | <b>-</b>  | <b>301.370</b>    | <b>(223.296)</b> | <b>17.190</b>                        | <b>(16.020)</b>                | <b>31.821</b>                        | <b>3.331.589</b> |
| Circulante                     | 3.351.522         | (130.998)             | (2.869.920)   | 253.732           | (223.296)        | 17.190                               | (16.020)                       | -                                    | 382.210          |
| Não Circulante                 | -                 | -                     | 2.869.920   | 47.638            | -                | -                                    | -                              | 31.821                               | 2.949.379        |

Em 31 de dezembro de 2022, o passivo está reconhecido da seguinte forma:

|                                | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u>     |   |                   |                  |                                      |                                |                                      |                  |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------|---|-------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|------------------|
|                                | Total             | Amortização principal | Transferência entre Passivo circulante e não circulante | Juros apropriados | Juros pagos      | Encargos financeiros/Fee apropriados | Encargos financeiros/Fee pagos | Custo de captação Amortização mensal | Total            |
| <b>Instituições</b>            |                   |                       |   |                   |                  |                                      |                                |                                      |                  |
| BNDES                          | 1.800.715         | (76.883)              | -   | 191.201           | (292.464)        | -                                    | -                              | -                                    | 1.622.569        |
| Custo de captação (BNDES)      | (349.857)         | -                     | -   | -                 | -                | -                                    | -                              | 31.608                               | (318.249)        |
| Debêntures                     | 1.942.688         | -                     | -   | 231.383           | -                | 24.377                               | (25.152)                       | -                                    | 2.173.296        |
| Custo de captação (Debêntures) | (142.503)         | -                     | -   | -                 | -                | -                                    | -                              | 16.409                               | (126.094)        |
|                                | <b>3.251.043</b>  | <b>(76.883)</b>       | <b>-</b>  | <b>422.584</b>    | <b>(292.464)</b> | <b>24.377</b>                        | <b>(25.152)</b>                | <b>48.017</b>                        | <b>3.351.522</b> |
| Circulante                     | 325.176           | (33.828)              | 3.062.751   | 290.662           | (292.464)        | 24.377                               | (25.152)                       | -                                    | 3.351.522        |
| Não Circulante                 | 2.925.867         | (43.055)              | (3.062.751)   | 131.922           | -                | -                                    | -                              | 48.017                               | -                |

Em consonância ao CPC 20 (R1), os custos de empréstimos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável formam parte do custo de tal ativo, desta forma, a Companhia apropriou a parcela de custo de captação e dos juros ao imobilizado em curso até entrada em operação que ocorreu em 16 de setembro de 2021.

### **Covenants financeiros e não financeiros**

Os contratos de financiamento possuem cláusulas com covenants financeiros e não financeiros, usuais para este tipo de transação, como a obrigação de apresentar aos credores demonstrações financeiras, conformidade com as obrigações tributárias, previdenciárias, trabalhistas e legislação ambiental aplicável, restrições quanto a certas mudanças de sua composição acionária, endividamento adicional e alienações de ativos fora do curso normal do negócio.

Dentre os covenants financeiros está incluída a obrigação de manutenção do índice de Cobertura sobre o Serviço da Dívida (“ICSD”) acima de 1,10 vezes, apurado anualmente ao fim de cada ano, com base nos últimos 12 meses imediatamente anteriores à medição, após 12 meses do início das operações (conforme estabelecido no contato).

O evento extraordinário FEEF/FOT elevou o risco de quebra de covenants, entretanto a Administração já implementou um plano de ação para antecipar caixa e postergar pagamentos de curto prazo, de forma a mitigar o risco de quebra de covenants. Em 30 de setembro de 2023 a Companhia fez avaliação dos covenants para o exercício de 2023 e entende que os fluxos de entradas e saídas de recursos estão estabelecidos, em sua melhor expectativa, de forma que não haverá quebra de covenants.

## **17. Provisão para contingências**

### **a) Movimentação das contingências prováveis**

|                        | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Processos trabalhistas | 279               | -                 |
| <b>Total</b>           | <u>279</u>        | <u>-</u>          |

Os processos trabalhistas representam reclamações trabalhistas de diversas naturezas (pagamento de horas extras, insalubridade, e verbas rescisórias) e que se encontram em fases processuais distintas.

## b) Contingências possíveis

A Administração realiza uma avaliação periódica de processos administrativos e judiciais em que a Companhia possa ser envolvida. A prática de registro contábil de provisão para contingência é baseada na classificação de probabilidade de perda provável, definida pela Administração com base nas informações e avaliações de seus assessores jurídicos, internos e externos. Atualmente a Companhia não possui processos contingentes judiciais ou administrativos de qualquer natureza em que seja considerada como ré e com prognóstico de perda provável. Destacamos a existência de casos potenciais não judicializados que eventualmente poderiam transformar-se em processo legais movidos contra a Companhia. Na avaliação de nossos assessores jurídicos internos e externos, estes casos possuem um prognóstico de perda possível. Em 30 de setembro de 2023 a Companhia possuía R\$ 165.000 (R\$ 155.000 em 31 de dezembro de 2022) relacionados a exposições passivas cuja probabilidade de perda é considerada possível. Detalhamos abaixo a principal exposição existente:

### • Arbitragem Acciona

A UTE GNA I teve conhecimento da instauração de requerimento de arbitragem no dia 29 de abril de 2021, junto ao Tribunal ICC (International Chamber of Commerce), na qual foi requerida em procedimento instaurado pelas prestadoras de serviço Acciona Construcción e Acciona Industrial, as quais foram contratadas para viabilizar a implantação de projeto do terminal de GNL. Em 20 de janeiro de 2022, a Acciona apresentou as suas “alegações iniciais” onde requerem cerca de R\$ 165.000 para compensar possíveis perdas resultantes da violação de obrigações contratuais. Por sua vez, a UTE GNA I declara perdas, causadas pela Acciona, superior ao montante pleiteado pela Acciona e, de acordo com a análise atualizada dos consultores técnicos especializados e parecer legal dos advogados, ambos contratados pela UTE GNA I, o cenário mais provável é de um desfecho positivo em favor da Companhia. Em razão destas análises, a administração da Companhia entende que o desfecho desta arbitragem deverá ter um efeito financeiro neutro a positivo para a Companhia. Por fim, de acordo com o calendário convencionado na arbitragem as partes apresentarão as alegações finais em novembro de 2023.

## 18. Patrimônio líquido

| Acionistas   | 30/09/2023                           |                | 31/12/2022                           |                |
|--------------|--------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
|              | Quantidade de ações ordinárias (mil) | % participação | Quantidade de ações ordinárias (mil) | % participação |
| GNA Infra    | 904.086                              | 44,89%         | 831.185                              | 44,89%         |
| Siemens      | 445.297                              | 22,11%         | 409.390                              | 22,11%         |
| SPIC         | 664.621                              | 33,00%         | 611.029                              | 33,00%         |
| <b>Total</b> | <b>2.014.004</b>                     | <b>100,00%</b> | <b>1.851.604</b>                     | <b>100,00%</b> |

### a) Capital social

Em 30 de setembro de 2023 o capital social da companhia é igual a R\$1.007.002 representado por 2.014.004 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal e 31 de dezembro de 2022 R\$925.802 representado por 1.851.604 ações seguindo as mesmas qualificações anteriores. Movimentação no período, conforme demonstrado no quadro abaixo:

|  | Acionista      |                |                | Capital Social   |
|--|----------------|----------------|----------------|------------------|
|  | GNA Infra      | Siemens        | SPIC           |                  |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023         | 415.592        | 204.695        | 305.515        | 925.802          |
| 20/04/2023 – Equity Cure               | 36.451         | 17.953         | 26.796         | 81.200           |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>452.043</b> | <b>222.648</b> | <b>332.311</b> | <b>1.007.002</b> |

**b) Reserva de capital**

Em 30 de setembro de 2023 a reserva de capital da Companhia é de R\$1.007.002 e 31 de dezembro de 2022 R\$925.802, onde a GNA Infra possui o montante de R\$452.043, Siemens R\$222.648 e a SPIC R\$332.311. Movimentação no período, conforme demonstrado no quadro abaixo:

|  | Acionista      |                |                | Reserva de capital |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------------|
|  | GNA Infra      | Siemens        | SPIC           |                    |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023         | 415.592        | 204.695        | 305.515        | 925.802            |
| 20/04/2023 – Equity Cure               | 36.451         | 17.953         | 26.796         | 81.200             |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>452.043</b> | <b>222.648</b> | <b>332.311</b> | <b>1.007.002</b>   |

**c) Reserva legal**

Constituída com base em 5% do lucro líquido do período, observando-se os limites previstos pela Lei das Sociedades Anônimas. No período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou prejuízo não havendo constituição de reserva legal.

**d) Dividendos**

As ações da Companhia participam em condições de igualdade na distribuição de dividendos, juros sobre capital próprio e demais benefícios aos acionistas. O estatuto social determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do período, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76. No período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou prejuízo não havendo distribuição de dividendos.

**e) Outros resultados abrangentes**

Os saldos que compõe outros resultados abrangentes são relacionados ao reconhecimento da marcação a mercado do *hedge accounting*, imposto diferido reconhecido dessas marcações a mercado.



## 19. Receita líquida de serviços

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que esses benefícios econômicos serão gerados para a Companhia, quando é possível retratar a transferência de bens e ou serviços, neste caso o fornecimento de energia, podendo ser confiavelmente mensurados.

A receita é mensurada pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, líquidas de quaisquer contraprestações variáveis, tais como descontos, abatimentos, restituições, créditos, concessões de preços, incentivos, bônus de desempenho, penalidades ou outros itens similares.

A receita operacional é composta pela receita por disponibilidade, geração e comercialização de energia elétrica (faturada e provisionada) e pela venda de energia no mercado de curto prazo, ambiente CCEE (Câmara de Comercialização de Energia Elétrica), que estão reconhecidas pelo regime de competência, de acordo com informações divulgadas por aquela entidade ou por estimativa da Administração.

A composição da receita líquida da Companhia é conforme quadro abaixo:

|   | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2022 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2022 |
|---|---|---|---|---|
| <b>Receita bruta</b>                        |   |   |   |   |
| Mercado Regulado                            | 786.259   | 729.178   | 266.823   | 243.253   |
| Mercado de Curto Prazo                      | 1.976   | 287.324   | 2   | -   |
| <b>Total</b>                                | <b>788.235</b>                                  | <b>1.016.502</b>                                | <b>266.825</b>                                  | <b>243.253</b>                                  |
| <b>Encargos sobre<br/>faturamento</b>       |   |   |   |   |
| PIS/COFINS - Mercado<br>Regulado            | (72.729)  | (67.449)  | (24.681)  | (22.500)  |
| ICMS/FECP - Mercado<br>Regulado             | (12.284)  | (18.153)  | (4.307)   | (4.862)   |
| Encargos setoriais -<br>Mercado Regulado    | (6.905)   | (6.286)   | (2.343)   | (2.032)   |
| PIS/COFINS - Mercado<br>Curto Prazo         | (183)   | (26.578)  | -   | -   |
| Encargos setoriais -<br>Mercado Curto Prazo | (18)  | (2.473)   | -   | 120   |
|   | <b>(92.119)</b>                                 | <b>(120.939)</b>                                | <b>(31.331)</b>                                 | <b>(29.274)</b>                                 |
| <b>Receita líquida</b>                      | <b>696.116</b>                                  | <b>895.563</b>                                  | <b>235.494</b>                                  | <b>213.979</b>                                  |

## 20. Custos dos serviços prestados

|  | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2022 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2022 |
|--|---|---|---|---|
| Consumo operação GNL<br>(a)              | (60.219)  | (314.945)                                       | (9.071)   | (11.485)  |
| Serviços operacionais                    | (234.180)                                       | (200.085)                                       | (102.049)                                       | (64.391)  |
| Depreciação e<br>amortização             | (172.284)                                       | (193.673)                                       | (58.859)  | (64.567)  |
| Impostos, multas e taxas                 | (100.877)                                       | (97.350)  | (34.503)  | (31.332)  |
| Despesas gerais e<br>manutenção          | (33.710)  | (31.647)  | (29.151)  | 493   |
| Seguros                                  | (36.002)  | (33.312)  | (11.997)  | (12.079)  |
| Pessoal                                  | (4.095)   | (4.075)   | (1.307)   | (1.351)   |
| Consultoria e auditoria                  | (1.709)   | (3.216)   | (478)   | (739)   |
| Outros serviços de<br>terceiros          | (4.096)   | (2.897)   | (1.384)   | (1.070)   |
| Serviços administrativos                 | (4.488)   | (2.500)   | (915)   | (1.389)   |
| Despesas ambientais e<br>fundárias       | (3.698)   | (849)   | (402)   | (358)   |
| TI e Telecom                             | (1.242)   | (462)   | (601)   | (177)   |
| Comunicação e assuntos<br>institucionais | (132)   | (518)   | 145   | (289)   |
| Consumo operação<br>MGO (b)              | (1.142)   | (458)   | (270)   | (367)   |
| Viagens                                  | (11)  | (63)  | (7)   | (21)  |
|  | <b>(657.885)</b>                                | <b>(886.050)</b>                                | <b>(250.849)</b>                                | <b>(189.122)</b>                                |

(a) Parcela do consumo de estoque GNL para operação conforme informado na nota 08.

(b) Parcela do consumo de estoque *marine gas oil* (MGO) para operação conforme informado na nota 08.

## 21. Despesas gerais e administrativas

|                              | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2022 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2022 |
|------------------------------|---|---|---|---|
| Pessoal                      | (12.966)  | (12.257)  | (4.391)   | (3.640)   |
| TI e Telecom                 | (1.424)   | (1.042)   | (614)   | (373)   |
| Depreciação e<br>amortização | (1.515)   | (2.252)   | (588)   | (849)   |
| Consultoria e auditoria      | (2.500)   | (2.021)   | (510)   | (1.015)   |
| Despesas jurídicas           | (12.698)  | (3.959)   | (3.282)   | (3.384)   |
| Outras                       | (2.007)   | (705)   | (971)   | 591   |
| <b>Total</b>                 | <b>(33.110)</b>                                 | <b>(22.236)</b>                                 | <b>(10.356)</b>                                 | <b>(8.670)</b>                                  |

## 22. Outros resultados

|                                      | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de nove<br>meses findo<br>em 30/09/2022 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2023 | Período de três<br>meses findo<br>em 30/09/2022 |
|--------------------------------------|---|---|---|---|
| <b>Outras receitas</b>               |   |   |   |   |
| Imobilizado                          | 5   | -   | -   | -   |
| Outras                               | 6   | 166   | 3   | -   |
|                                      | <b>11</b>                                       | <b>166</b>                                      | <b>3</b>  | <b>-</b>  |
| <b>Outras despesas</b>               |   |   |   |   |
| Imobilizado                          | (98)  | -   | (93)  | -   |
| Impacto <i>Liquidated damage</i> (a) | (101.640)                                       | -   | -   | -   |
|                                      | <b>(101.738)</b>                                | <b>-</b>  | <b>(93)</b>                                     | <b>-</b>  |
| <b>Outros resultados</b>             | <b>(101.727)</b>                                | <b>166</b>                                      | <b>(90)</b>                                     | <b>-</b>  |

(a) Após finalização das negociações comerciais junto ao *EPC* do projeto, a companhia reconheceu em junho de 2023, uma baixa de parte do recebível das *Delay Liquidated Damages* referentes à indenização pelo atraso da entrada operação comercial conforme estabelecido em contrato *EPC* no montante líquido de R\$ 101.640.

## 23. Resultado financeiro

|  | <b>Período de nove<br/>meses findo<br/>em 30/09/2023</b> | <b>Período de nove<br/>meses findo<br/>em 30/09/2022</b> | <b>Período de três<br/>meses findo<br/>em 30/09/2023</b> | <b>Período de três<br/>meses findo<br/>em 30/09/2022</b> |
|--|--|--|--|--|
| <b>Despesas financeiras</b>              |  |  |  |  |
| Juros sobre empréstimos                  | (301.370)  | (359.219)  | (62.491)   | (43.746)   |
| Encargos financeiros                     | (17.190)   | (18.593)   | (8.224)  | (5.481)  |
| Custo de transação                       | (31.821)   | (35.784)   | (10.452)   | (11.758)   |
| Juros de arrendamento                    | (69.326)   | (122.777)  | (21.697)   | (41.552)   |
| Perda em operações de Hedge (NDF)        | (93.973)   | (30.037)   | (93.814)   | (644)  |
| Comissões e corretagens                  | (10.714)   | (24.917)   | (3.020)  | (11.808)   |
| Juros sobre mútuos                       | (18.790)   | (15.007)   | (6.485)  | (5.883)  |
| IOF                                      | (1.514)  | (2.304)  | (538)  | (398)  |
| Juros e multas contratos subordinados    | (4.738)  | (4.406)  | (1.812)  | (1.425)  |
| Juros e multas                           | (19.216)   | (845)  | (18.789)   | (790)  |
| Despesas bancárias                       | (15)   | (32)   | (5)  | -  |
| Despesa variação cambial de arrendamento | (50.559)   | (180.252)  | (28.058)   | (44.650)   |
| Outras                                   | (15.646)   | (5.603)  | (13.627)   | (4.864)  |
| Variação cambial                         | -  | (50.765)   | -  | (3.394)  |
|  | <b>(634.872)</b>   | <b>(850.541)</b>   | <b>(269.012)</b>   | <b>(176.393)</b>   |
| <b>Receitas financeiras</b>              |  |  |  |  |
| Receita variação cambial de arrendamento | 73.169   | 225.896  | 7.736  | -  |
| Variação cambial                         | 22.776   | 60.914   | 18.742   | -  |
| Juros sobre aplicações financeiras       | 14.523   | 8.693  | 3.857  | 967  |
| Variação monetária - Títulos Públicos    | 1.245  | 495  | (217)  | 224  |
| Juros e multas recebidas                 | 112  | 192  | 24   | -  |
| Outras                                   | -  | 179  | -  | -  |
| Ganho em operações de Hedge (NDF)        | 87.941   | 30.033   | 87.786   | 521  |
| Variação financeira - IPCA               | -  | 40   | -  | -  |
| Descontos obtidos                        | 5  | 12   | 5  | 5  |
| Juros ativos ou auferidos                | 193  | 168  | 193  | 168  |
|  | <b>199.964</b>   | <b>326.622</b>   | <b>118.126</b>   | <b>1.885</b>   |
| <b>Resultado financeiro líquido</b>      | <b>(434.908)</b>   | <b>(523.919)</b>   | <b>(150.886)</b>   | <b>(174.508)</b>   |

## 24. Gestão de riscos financeiros

### a. Considerações gerais e políticas internas

A gestão dos riscos financeiros da Companhia segue o proposto na Política de Riscos Financeiros, e na Política de Risco de Crédito aprovadas pelo Conselho de Administração, além dos demais normativos financeiros.

Além disso, a utilização de derivativos tem como único propósito a proteção e mitigação de riscos, de forma que é proibida a contratação de derivativos exóticos ou com propósitos especulativos.

O monitoramento dos riscos é feito através de uma gestão de controles que tem como objetivo o acompanhamento contínuo das operações contratadas e do cumprimento dos limites de risco aprovados.

A Companhia está exposta a diversos riscos financeiros, dentre os quais se destacam os riscos de mercado, de crédito e de liquidez.

| Riscos                            | Origem da exposição   | Gestão   | Valores<br>30/09/2023  | Valores<br>31/12/2022  |
|-----------------------------------|---|--|--|--|
| Risco de mercado - taxa de câmbio | Instrumentos financeiros que não são denominados em BRL.  | Operações de hedge com NDF.  | Montante total de NDF contratada R\$ 168.267<br>Montante NDF para contas a pagar de partes relacionadas R\$ 62.086<br>Montante NDF contratada para fornecedores estrangeiros R\$ 23.300<br>Montante NDF contratada para contrato de arrendamento em moeda estrangeira R\$ 82.881 | Montante total de NDF contratada R\$ 91.257<br>Montante NDF contratada para contas a receber partes relacionadas R\$ 140.254<br>Montante NDF contratada para fornecedores estrangeiros R\$ 18.072<br>Montante NDF contratada para contrato de arrendamento em moeda estrangeira R\$ 87.817 |
| Risco de mercado – Taxa de juros  | Empréstimos e financiamentos indexados a diferentes taxas de juros incluindo CDI e IPCA e aplicações financeiras. | Gestão de limite de exposição de ativos e passivos por componente de taxa de juros e índices inflacionários.       | Montante de Empréstimos e financiamentos R\$ 3.331.589<br>Montante de Aplicações financeiras R\$ 147.889   | Montante de Empréstimos e financiamentos R\$ 3.351.522<br>Montante de Aplicações financeiras R\$ 48.248  |
| Risco de liquidez                 | Obrigações contratuais ou assumidas.  | Disponibilidade de linhas de crédito rotativo  | Montante de compromissos assumidos R\$ 11.652.673  | Montante de compromissos assumidos R\$ 12.215.310  |
| Risco de crédito                  | Recebíveis, transações com derivativos, garantias e adiantamentos a fornecedores.                                 | Diversificação da carteira e políticas para monitoramento de indicadores de solvência e liquidez das contrapartes. | Montante de contas a receber partes relacionadas R\$ 12.360<br>Montante depósito bancário vinculado R\$ 11.400   | Montante de contas a receber partes relacionadas R\$ 149.631<br>Montante depósito bancário vinculado R\$ 108.650   |

**b. Gestão de risco de mercado**

***i. Risco cambial***

A Companhia, visando assegurar que oscilações significativas nas cotações das moedas a que está sujeito seus saldos a pagar a fornecedores estrangeiros com exposição cambial durante a fase de construção e operação, para que não afete seu resultado e fluxo de caixa, possuía em 30 de setembro de 2023, operações de hedge cambial.

Conforme mencionado na nota explicativa 12, a Companhia possui um contrato de arrendamento em moeda estrangeira, referente ao período operacional, no montante de USD 401.961, que possui proteção via operações de hedge conforme mencionado no item c ‘gestão de risco de liquidez’.

As estratégias de hedge cambial são descritas no item ‘Informações complementares sobre os instrumentos derivativos’.

***ii. Risco de taxas de juros***

Este risco é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer perdas, devido a flutuações nas taxas de juros anuais, tais como índices de preço, que impactem as despesas financeiras relativas aos rendimentos das aplicações financeiras e custo de dívida.

Desta forma, a Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado com objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de proteção contra o risco de volatilidade dessas taxas.

**c. Gestão de risco de liquidez**

O risco de liquidez é caracterizado pela possibilidade de a Companhia não honrar com seus compromissos nos respectivos vencimentos. A gestão financeira adotada pela Companhia busca constantemente a mitigação do risco de liquidez, tendo como principal ponto o hedge das dívidas em moeda estrangeira.

O permanente monitoramento do fluxo de caixa permite a identificação de eventuais necessidades de captação de recursos, com a antecedência necessária para a estruturação e escolha das melhores fontes.

Havendo sobras de caixa são realizadas aplicações financeiras para os recursos excedentes, com o objetivo de preservar a liquidez.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia mantinha um total de aplicações no curto prazo de R\$ 147.889 (31 de dezembro de 2022 R\$ 48.248) e depósitos bancários vinculados de R\$ 11.400 (31 de dezembro de 2022 R\$ 108.650).

De acordo com a política de hedge da Companhia, para os contratos em moeda estrangeira da fase operacional, a Companhia contratou cobertura cambial antes do início da operação, que ocorreu em 16 de setembro de 2021.

A estratégia de cobertura de hedge operacional abrange parte da exposição cambial prevista da seguinte forma: 75% do ano 1, 50% do ano 2 e 25% do ano 3.

#### d. Gestão de risco de crédito

O risco de crédito refere-se à possibilidade de a Companhia incorrer em perdas devido ao não cumprimento de obrigações e compromissos pelas contrapartes.

##### ***Risco de crédito junto a instituições financeiras***

Para as operações envolvendo caixa e equivalentes de caixa e derivativos, a Companhia segue as disposições da sua Política de Risco de Crédito que tem como objetivo a mitigação do risco através da diversificação junto às instituições financeiras com saudável qualidade de crédito.

É realizado ainda o acompanhamento da exposição com cada contraparte, sua qualidade de crédito e seus ratings de longo prazo publicados pelas agências de *rating* para as principais instituições financeiras com as quais a Companhia possui operações.

A seguir demonstramos a exposição total de crédito detida em ativos financeiros pela Companhia.

Os montantes estão demonstrados em sua integralidade sem considerar nenhum saldo de provisão de redução para recuperabilidade do ativo.

|  | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Mensurados pelo valor justo por meio do resultado</b> |                   |                   |
| Caixa e equivalente de caixa                             | 179.696           | 93.592            |
| Depósito bancário vinculado                              | 11.400            | 108.650           |
| Instrumentos financeiros derivativos                     | (8.226)           | (1.865)           |

#### e. Informações complementares sobre os instrumentos derivativos

A Companhia possui instrumentos derivativos de *Non-deliverable Forwards* (NDF) com objetivo de proteção econômica e financeira contra risco flutuação cambial.

Todas as operações de derivativos dos programas de hedge estão detalhadas em quadro a seguir, que inclui, por contrato de derivativo, informações sobre tipo de instrumento, valor de referência (nominal), vencimento, valor justo incluindo risco de crédito e valores pagos/recebidos ou provisionados no período.

Com o objetivo de determinar a relação econômica entre protegidos pagamentos a fornecedores e o instrumento de hedge, a Companhia adota metodologia de teste de efetividade prospectivo através dos termos críticos do objeto e dos derivativos contratados com o intuito de concluir se há a expectativa de que mudanças nos fluxos de caixa do item objeto de hedge e do instrumento de hedge possam ser compensados mutuamente.

##### ***Programa de hedge das Non-deliverable Forward - NDF***

Com o objetivo de reduzir a volatilidade do fluxo de caixa, a Companhia pode contratar operações via NDF (*Non-deliverable forwards*) para mitigar a exposição cambial originada por desembolsos denominados ou indexados ao Dólar e Euro.

|  | <b>30/09/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Ativo</b>   |                   |                   |
| Circulante   | 168               | 3.667             |
| <b>Total do Ativo</b>                                    | <b>168</b>        | <b>3.667</b>      |
| <b>Passivo</b>   |                   |                   |
| Circulante   | 11.870            | 8.091             |
| Não circulante   | 1.634             | -                 |
| <b>Total do Passivo</b>                                  | <b>13.504</b>     | <b>8.091</b>      |
| Outros resultados abrangentes                            | (8.226)           | (1.865)           |
| <b>Total do patrimônio líquido</b>                       | <b>(8.226)</b>    | <b>(1.865)</b>    |
| Ganho (Perda) Operações de Hedge - Provisão (i)          | (874)             | -                 |
| <b>Total do Resultado Financeiro</b>                     | <b>(874)</b>      | <b>-</b>          |
| Ganho (Perda) Hedge liquidado reconhecido no imobilizado | 129.517           | 118.053           |
| Ganho (Perda) Hedge liquidado reconhecido no resultado   | (27.342)          | (59.434)          |
| <b>Total Ganho (Perda) Hedge</b>                         | <b>102.175</b>    | <b>58.619</b>     |

- (i) Em 30 de setembro de 2023, o valor de 874 trata-se de marcação a mercado do componente ineficaz registrado no resultado financeiro.

|                | <b>NDF contratada</b> |                             | <b>Marcação a</b>    |                   | <b>Valor recebido</b> |
|----------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
|                | <b>em R\$</b>         |                             | <b>mercado (MTM)</b> |                   | <b>ou pago</b>        |
|                | <b>30/09/2023</b>     | <b>Vencimento<br/>(ano)</b> | <b>30/09/2023</b>    | <b>31/12/2022</b> | <b>30/09/2023</b>     |
| <b>NDF</b>     |                       |                             |                      |                   |                       |
| Termo USD      | -                     | 2023                        | -                    | (4.884)           | (8.926)               |
| Termo USD      | 120.074               | 2024                        | (10.829)             | -                 | -                     |
| Termo USD      | 19.146                | 2025                        | (1.634)              | -                 | -                     |
| Termo EUR      | 6.742                 | 2023                        | (198)                | 509               | (6.952)               |
| Termo EUR      | 22.306                | 2024                        | (676)                | -                 | -                     |
| <b>Líquido</b> |                       |                             | <b>(13.337)</b>      | <b>(4.375)</b>    | <b>(15.878)</b>       |

Este programa é classificado de acordo com os critérios contábeis de hedge *accounting* e mensurado a valor justo por meio do resultado abrangente.



### ***Tratamento contábil dos instrumentos derivativos***

Os instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos como ativos ou passivos no balanço patrimonial e mensurados a valor justo. Quando a transação for elegível e designada como *hedge accounting*, mudanças no valor justo dos derivativos são registradas como segue:

- (i) Hedge de fluxo de caixa: as variações no valor justo dos instrumentos financeiros derivativos designados como hedge efetivo de fluxo de caixa têm seu componente eficaz registrado contabilmente no patrimônio líquido (outros resultados abrangentes) e o componente ineficaz registrado no resultado (Receita/Despesa financeira). Os valores registrados no patrimônio líquido somente são transferidos para o Imobilizado e custos em contas apropriadas (Hedge liquidado) quando os itens protegidos forem efetivamente realizados. O ganho/perda nas operações de hedge são as marcações a mercado registradas mensalmente de todos os títulos protegidos.

A Companhia documenta no início da operação de hedge accounting, com o objetivo de gestão de risco, a relação entre os instrumentos de hedge e os itens por ele protegidos, assim como a estratégia para a realização de operações de hedge e documenta, tanto no início quanto de forma contínua, sua avaliação de que os derivativos usados nas operações de hedge são eficazes.

### ***Estimativa de valor justo***

Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual a Companhia tem acesso nessa data. O valor justo de um passivo reflete o seu risco de descumprimento (*non performance*). O risco de descumprimento inclui, entre outros, o próprio risco de crédito da Companhia.

Para a mensuração e determinação do valor justo dos instrumentos de derivativos, denominados *Non-Deliverable Forward* (NDF), contratados pela UTE GNA I, utilizamos as taxas de mercado obtidas no site da B3, sendo elas (i) Real x USD (ii) Real x Euro. Para esta precificação, consideramos a data de fechamento do período contábil em análise.

Os ativos e passivos financeiros registrados a valor justo deverão ser classificados e divulgados de acordo com os níveis a seguir:

**Nível 1** – Preços cotados sem ajustes em mercados ativos para instrumentos idênticos aos da Companhia;

**Nível 2** – Preços cotados com ou sem ajustes para ativos ou passivos similares com informações direta ou indiretamente em mercados ativos, exceto preços cotados incluídos no nível anterior.

**Nível 3** – Ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou ilíquido.

O quadro a seguir apresenta os valores contábil e justo dos instrumentos financeiros e outros ativos e passivos da Companhia, assim como seu nível de mensuração, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

|   | Nível | 30/09/2023       |                  | 31/12/2022       |                  |
|---|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|   |       | Contábil         | Valor Justo      | Contábil         | Valor Justo      |
| <b>Ativos financeiros (Circulante / Não circulante)</b>             |       |                  |                  |                  |                  |
| <b>Mensurados pelo valor justo por meio do resultado</b>            |       | <b>203.456</b>   | <b>203.456</b>   | <b>351.873</b>   | <b>351.873</b>   |
| Caixa e equivalente de caixa  | 2     | 179.696          | 179.696          | 93.592           | 93.592           |
| Depósito bancário vinculado   | 2     | 11.400           | 11.400           | 108.650          | 108.650          |
| Contas a receber – partes relacionadas                              | 2     | 12.360           | 12.360           | 149.631          | 149.631          |
| <b>Passivos financeiros (Circulante/Não circulante)</b>             |       |                  |                  |                  |                  |
| <b>Mensurado pelo custo amortizado</b>                              |       | <b>4.922.067</b> | <b>4.922.067</b> | <b>4.994.645</b> | <b>4.994.645</b> |
| Fornecedores  | 2     | 108.051          | 108.051          | 166.819          | 166.819          |
| Contas a pagar – partes relacionadas                                | 2     | 611.107          | 611.107          | 574.353          | 574.353          |
| Mútuo – partes relacionadas   | 2     | 211.233          | 211.233          | 192.443          | 192.443          |
| Empréstimos e financiamentos  | 2     | 3.331.589        | 3.331.589        | 3.351.522        | 3.351.522        |
| Passivos de arrendamento  | 2     | 660.087          | 660.087          | 709.508          | 709.508          |
| <b>Mensurados pelo valor justo por meio do resultado abrangente</b> |       | <b>(13.337)</b>  | <b>(13.337)</b>  | <b>(4.375)</b>   | <b>(4.375)</b>   |
| <i>Non-deliverable forwards</i> (NDF) – Instrumento de Hedge        | 2     | (13.337)         | (13.337)         | (4.375)          | (4.375)          |

Não houve transferências entre o Nível 2 durante o período findo em 30 de setembro de 2023.

### **Métodos e técnicas de avaliação**

- Caixa e bancos, contas a receber e contas a receber partes relacionadas, contas a pagar e contas a pagar partes relacionadas – Decorrem diretamente das operações da Companhia sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável. O valor contábil se aproxima do valor justo tendo em vista o curto prazo de liquidação destas operações.
- Fornecedores – A Companhia entende que valor justo de fornecedores, por possuir a maior parte dos seus vencimentos no curto prazo, já está refletido em seu valor contábil.
- Empréstimos e financiamentos – Para os financiamentos classificados e mensurados ao custo amortizado, a Companhia entende que, por se tratar de operações bilaterais e não possuírem mercado ativo nem outra fonte similar com condições comparáveis às já apresentadas e que possam ser parâmetro à determinação de seus valores justos, os valores contábeis refletem o valor justo das operações.
- Instrumentos derivativos – Para cálculo da marcação a mercado – MTM, utiliza-se a projeção da cotação da moeda contratada na NDF para a data de vencimento de acordo com a curva de futuros da BM&F. Este valor é trazido a valor presente de acordo com a projeção do CDI segundo a curva de DI futuro da BM&F.

## 25. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, as coberturas de seguros são as seguintes:

|  | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Property / BI                                      | 2.509.574  | 2.608.850  |
| CBI - FSRU   | 1.387.771  | 1.445.996  |
| Terrorismo   | 1.291.961  | 1.346.167  |
| Responsabilidade Civil - Operação                  | 200.304    | 208.708    |
| Transporte de Equipamentos Importados              | 39.099     | 44.533     |
| Responsabilidade Civil (Escritório e Funcionários) | -          | 10.000     |
| Garantia Fiança - Locação                          | -          | 1.711      |
| Incêndio (property do escritório)                  | -          | 6.000      |
| Responsabilidade Civil (Operador Portuário)        | 220.334    | 229.579    |
| Responsabilidade Civil (Ambiental)                 | 10.500     | 10.500     |
| Transporte GNL                                     | 125.190    | 130.443    |
| Garantia Aduaneira                                 | 1.683      | 907        |

## 26. Compromissos assumidos

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresentou compromissos assumidos de compras futuras no valor de R\$ 11.652.674 (R\$ 12.215.310 em 31 de dezembro de 2022), que deverão ser cumpridos no decorrer da operação da Termelétrica.

|   | 30/09/2023        | 31/12/2022        | Descrição   |
|---|-------------------|-------------------|---|
| <b>Ativo</b>                                    |                   |                   |   |
| <b>Imobilizado/Intangível</b>                   |                   |                   |   |
| Adiantamentos para formação de imobilizado      | 1.404             | 2.062             | Manutenção e qualidade do Ar, serviço de vigilância, consultorias, estudos e projetos.  |
| Obras em andamento e equipamentos em construção | -                 | 455               | Gastos referente ao término da obra da térmica,   |
| Peças Sobressalentes - Manutenção               | 943.232           | 974.947           | Peças de substituição e manutenção da Térmica e gastos com a importação delas.  |
| Intangível                                      | 2.649             | 1.301             | Licenças de sistemas.   |
| <b>Total Imobilizado/Intangível</b>             | <b>947.285</b>    | <b>978.765</b>    |   |
| <b>Total Ativo</b>                              | <b>947.285</b>    | <b>978.765</b>    |   |
| <b>Resultado</b>                                |                   |                   |   |
| Custos  | 10.596.367        | 11.138.483        | Contratos de operação da térmica, operações do FSRU.  |
| Despesas Gerais e Administrativas               | 79.880            | 66.769            | Gastos com viagens e estadias, consultoria para TI, assessoria financeira, despesas com escritório, benefícios para funcionários. |
| Custos de Transações (Despesas Financeiras)     | 29.141            | 31.293            | Gastos atrelados aos Financiamentos, Debêntures.  |
| <b>Total Resultado</b>                          | <b>10.705.388</b> | <b>11.236.545</b> |   |
| <b>Total Geral</b>                              | <b>11.652.673</b> | <b>12.215.310</b> |   |

## **27. Eventos subsequentes**

### **Pagamento da contribuição FEEF/FOT**

Na data de 01 de novembro de 2023 a Companhia realizou o pagamento de R\$ 89.091 referente a totalidade de contribuição devida ao FEEF/FOT até a presente data.

Rio de Janeiro, 13 de novembro de 2023.

---

**UTE GNA I GERAÇÃO DE ENERGIA S.A.**