

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

Informações financeiras intermediárias  
condensadas  
em 30 de junho de 2023

# Conteúdo

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



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 junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial condensado, em 30 de junho de 2023 e as respectivas informações condensadas do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis 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 junho 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, 03 de agosto de 2023

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Juliana Ribeiro de Oliveira'.

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

# UTE GNA I Geração de Energia S.A.

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

(Em milhares de Reais)

	Nota	30/06/2023	31/12/2022
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	296.907	93.592
Depósitos bancários vinculados	5	147.630	98.178
Clientes	7	117.453	123.041
Contas a receber - partes relacionadas	6	12.656	149.631
Estoques	8	139.744	191.764
Adiantamentos		16.558	19.917
Despesas antecipadas		23.390	44.051
Impostos a recuperar	9	5.286	2.858
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	9	16	16
Instrumentos financeiros derivativos	24	1.254	3.667
Outros valores a receber		-	25.590
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>760.894</b>	<b>752.305</b>
<b>Não circulante</b>			
Despesas antecipadas		5	2.013
Impostos a recuperar	9	3	3
Impostos diferidos	10	525.544	434.943
Depósitos bancários vinculados	5	11.615	10.472
Imobilizado	11	4.405.071	4.507.502
Intangível		29.570	30.268
Direito de uso	12	295.713	302.947
<b>Total do não ativo circulante</b>		<b>5.267.521</b>	<b>5.288.148</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>6.028.415</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 junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	30/06/2023	31/12/2022
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	13	70.892	127.094
Salários e encargos a pagar		7.483	11.601
Contas a pagar - partes relacionadas	6	155.132	191.821
Empréstimos e financiamentos	16	446.169	3.351.522
Impostos e contribuições a recolher	14	11.710	5.469
Encargos setoriais e benefícios tributários	15	35.501	640
Instrumentos financeiros derivativos	24	21.499	8.042
Passivos de arrendamento	12	139.190	154.579
Outras Contas a Pagar		80	80
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>887.656</b>	<b>3.850.848</b>
<b>Não circulante</b>			
Fornecedores	13	39.725	39.725
Contas a pagar - partes relacionadas	6	469.394	382.532
Mútuo - partes relacionadas	6	204.748	192.443
Empréstimos e financiamentos	16	3.066.059	-
Encargos setoriais e benefícios tributários	15	-	32.188
Instrumentos financeiros derivativos	24	2.095	-
Outros valores a pagar		968	-
Passivos de arrendamento	12	489.749	554.929
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>4.272.738</b>	<b>1.201.817</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	18		
Capital social		1.007.002	925.802
Reservas de capital		1.007.002	925.802
Outros resultados abrangentes		(14.568)	(1.865)
Prejuízos acumulados		(1.131.415)	(861.951)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>868.021</b>	<b>987.788</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>6.028.415</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 seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	Período de seis meses findo em 30/06/2023	Período de seis meses findo em 30/06/2022	Período de três meses findo em 30/06/2023	Período de três meses findo em 30/06/2022
Receita líquida	19	460.622	681.584	230.981	215.223
Custo dos serviços prestados	20	(407.036)	(696.928)	(224.140)	(182.445)
<b>Resultado bruto</b>		<b>53.586</b>	<b>(15.344)</b>	<b>6.841</b>	<b>32.778</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>					
Despesas gerais e administrativas	21	(22.754)	(13.566)	(15.389)	(6.270)
Redução ao valor realizável líquido dos estoques e outras perdas	4 e 8	(25)	22.518	(25)	(11)
Outras receitas	22	8	166	1	166
Outras despesas	22	(101.645)	-	(101.640)	-
<b>Resultado antes do resultado financeiro</b>		<b>(70.830)</b>	<b>(6.226)</b>	<b>(110.212)</b>	<b>26.663</b>
<b>Resultado financeiro</b>					
Receitas financeiras	23	81.838	324.737	49.381	32.995
Despesas financeiras		(365.860)	(674.148)	(171.609)	(436.075)
<b>Resultado antes dos impostos</b>		<b>(354.852)</b>	<b>(355.637)</b>	<b>(232.440)</b>	<b>(376.417)</b>
Imposto de renda e contribuição social diferido	10	85.388	120.344	44.111	127.649
<b>Prejuízo líquido do período</b>		<b>(269.464)</b>	<b>(235.293)</b>	<b>(188.329)</b>	<b>(248.768)</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 seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

*(Em milhares de Reais)*

	Período de seis meses findo em 30/06/2023	Período de seis meses findo em 30/06/2022	Período de três meses findo em 30/06/2023	Período de três meses findo em 30/06/2022
<b>Prejuízo líquido do período</b>	<b>(269.464)</b>	<b>(235.293)</b>	<b>(188.329)</b>	<b>(248.768)</b>
<b>Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado</b>				
Perdas em operações hedge	(17.963)	(26.655)	(1.104)	19.370
Imposto de renda e contribuição social sobre outros resultados abrangentes	5.211	8.304	1.093	(5.639)
Outros	49	(1.978)	-	(6.803)
<b>Total do prejuízo abrangente do período</b>	<b>(282.167)</b>	<b>(255.622)</b>	<b>(188.340)</b>	<b>(241.840)</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 seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Capital social	Ágio na emissão de ações	Ajuste de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Patrimônio 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	-	-	-	(235.293)	(235.293)
Perdas operações hedge	-	-	(20.329)	-	(20.329)
<b>Saldo em 30 de junho 2022</b>	<b>925.802</b>	<b>925.802</b>	<b>(7.198)</b>	<b>(698.633)</b>	<b>1.145.773</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	-	-	-	(269.464)	(269.464)
Aumento de capital	81.200	-	-	-	81.200
Aumento de reserva de capital	-	81.200	-	-	81.200
Perdas operações hedge	-	-	(12.703)	-	(12.703)
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>1.007.002</b>	<b>1.007.002</b>	<b>(14.568)</b>	<b>(1.131.415)</b>	<b>868.021</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 seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		
Prejuízo antes dos impostos	(354.852)	(355.637)
<b>Itens de resultado que não afetam o caixa:</b>		
Depreciação e amortização	114.711	130.468
Baixa do imobilizado	5	-
Baixa de contas a receber – partes relacionadas	101.640	-
Diferimento de seguro	24.070	21.452
Redução ao valor realizável líquido dos estoques e outras perdas	25	(22.518)
Encargos setoriais e benefícios tributários - provisão	5.960	13.480
Variação monetária e cambial	(8.168)	29.988
Juros sobre mútuo	12.305	9.124
Juros sobre contrato - subordinado	2.926	2.981
Inefetividade - hedge	4	(119)
Juros sobre passivo de arrendamento	47.629	81.225
Variação cambial sobre passivo de arrendamento	(42.932)	(90.294)
Juros apropriados sobre empréstimos bancários	237.277	315.473
Encargos financeiros / Fee apropriados	10.568	13.112
Ganho/Perda hedge	10.837	58.505
Custo de transação	21.369	24.026
<b>Resultado líquido ajustado</b>	<u><b>183.374</b></u>	<u><b>231.266</b></u>
<b>(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:</b>		
Impostos a recuperar	(2.428)	24.242
Despesas antecipadas	(1.401)	(1.012)
Clientes	5.588	606.237
Estoques	52.020	(168.649)
Adiantamentos	3.359	(398)
Outros valores a receber	31.681	-
Contas a receber - partes relacionadas	35.335	708
Fornecedores	(64.937)	(22.371)
Contas a pagar - partes relacionadas	32.483	(164.596)
Impostos e contribuições a recolher	6.241	(43.657)
Outros valores a pagar	968	-
Encargos setoriais e benefícios tributários - pagamento	(3.287)	(6.537)
Liquidação de operações de hedge - custo	(10.837)	(58.505)
Salários e encargos a pagar	(4.118)	(6.694)
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<u><b>264.041</b></u>	<u><b>390.034</b></u>
<b>Fluxo de caixa nas atividades de investimentos</b>		
Aquisição de bens do imobilizado	(4.150)	(16.144)
Aquisição de bens do intangível	(220)	(221)
Obrigações com terceiros	-	(18.953)
<b>Caixa líquido usado nas atividades de investimento</b>	<u><b>(4.370)</b></u>	<u><b>(35.318)</b></u>
<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	(64.536)	(65.266)
Pagamento de principal de empréstimos	(43.055)	(38.443)
Pagamento de juros de empréstimos	(54.926)	(149.085)
Pagamento de encargos financeiros	(10.527)	(12.928)
Depósito bancário vinculado	(49.133)	181.072
Obrigações com terceiros	-	(253.774)
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>	<u><b>(59.777)</b></u>	<u><b>(338.424)</b></u>
<b>Aumento do caixa e equivalente de caixa</b>	<u><b>199.894</b></u>	<u><b>16.292</b></u>
No início do período	93.592	186.963
No fim do período	296.907	203.255
Efeito de variação cambial em caixa e equivalente de caixa	(3.421)	-
<b>Aumento do caixa e equivalente de caixa</b>	<u><b>199.894</b></u>	<u><b>16.292</b></u>

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.

A Companhia auferiu prejuízo líquido no montante de R\$ 269.464 para o período findo em 30 de junho de 2023 (e prejuízo líquido de R\$ 235.293 em 30 de junho de 2022), e nessa data, o passivo circulante excede o ativo circulante em R\$ 126.762 (o passivo circulante excede o ativo circulante em R\$ 3.098.543 em 31 de dezembro de 2022).

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.

Além disto, está previsto para o primeiro semestre de 2024 o início do comissionamento de UTE GNA II, que permitirá um compartilhamento de custos de UTE GNA I. Atualmente o índice de Cobertura sobre o Serviço da Dívida (“ICSD”) apresenta resultado acima do limite mínimo estabelecido em contrato.

A avaliação dos fluxos de caixa futuros demonstra que a Companhia terá geração de caixa suficiente para pagamentos das parcelas da dívida e de seus compromissos.

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, considerando o aporte de capital dos acionistas para cura do covenants, conforme mencionado acima.

## **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 02 de agosto 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

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e bancos (a)	84.173	45.363
<b>Aplicações financeiras</b>		
Aplicações financeiras (a)	212.778	48.248
	<u><b>296.951</b></u>	<u><b>93.611</b></u>
Provisão de perda esperada (b)	(44)	(19)
<b>Total</b>	<u><b>296.907</b></u>	<u><b>93.592</b></u>

- (a) O saldo de caixa e equivalente de caixa em 30 de junho 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 junho 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	296.951	0,01%	(44)

- (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 seis meses foram:

<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<u><b>(114)</b></u>
Adição	<u>17</u>
<b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>	<u><b>(97)</b></u>
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2023</b>	<u><b>(19)</b></u>
Adição	<u>(25)</u>
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<u><u><b>(44)</b></u></u>

## 5. Depósitos bancários vinculados

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Depósito NTN-B (a)	11.615	10.472
Depósito para serviço da dívida (b)	147.630	98.178
<b>Total</b>	<b>159.245</b>	<b>108.650</b>
Circulante	147.630	98.178
Não circulante	11.615	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.
- (b) Em dezembro de 2022 e 2021, a UTE GNA I fez a transferência de caixa e equivalentes de caixa para o depósito de serviço da dívida para efetuar a liquidação vincenda 02 de janeiro de 2023 e 03 de janeiro de 2022 respectivamente.

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

	<b>Títulos públicos federais (NTN-B 2035)</b>	<b>Depósito vinculado</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>10.659</b>	<b>180.958</b>	<b>191.617</b>
Pagamento para serviço da dívida (fluxo de caixa)	-	(180.766)	(180.766)
Recebimento de juros (fluxo de caixa)	(306)	-	(306)
Provisão de juros (nota 23 resultado financeiro)	271	-	271
<b>Saldo em 30 de junho de 2022 (não revisado)</b>	<b>10.624</b>	<b>192</b>	<b>10.816</b>
<b>Saldo em 1º janeiro de 2023</b>	<b>10.472</b>	<b>98.178</b>	<b>108.650</b>
Pagamento para serviço da dívida (fluxo de caixa)	-	(97.563)	(97.563)
Depósito para serviço da dívida (fluxo de caixa)	-	147.015	147.015
Recebimento de juros (fluxo de caixa)	(319)	-	(319)
Provisão de juros (nota 23 resultado financeiro)	1.462	-	1.462
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>11.615</b>	<b>147.630</b>	<b>159.245</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 junho 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>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ativo:</b>		
<b>Contas a Receber – circulante</b>		
GNA Infra – Controlador em conjunto (a)	341	248
GNA HoldCo – Acionista indireto (a)	569	424
UTE GNA II – Sob controle comum (a)	2.946	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	-
<b>Total do Ativo</b>	<b><u>12.656</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)	25	289
GNA Infra – Controlador em conjunto (a)	11	12
UTE GNA II – Sob controle comum (a)	3	27
Porto do Açú Operações S.A – Investida do acionista (b) e (f)	2.609	1.887
Siemens Aktiengesellschaft – Parte do grupo econômico da Siemens Par, a qual é controlador em conjunto (c) e (j)	152.430	189.517
Reserva Ambiental Fazenda Caruara – Investida do acionista (e)	50	53
Águas Industriais do Açú S/A – Investida do acionista (h)	4	36
<b>Total</b>	<b><u>155.132</u></b>	<b><u>191.821</u></b>
<b>Contas a pagar - transações - não circulante</b>		
BP Global – Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (d)	53.774	60.153
<b>Total</b>	<b><u>53.774</u></b>	<b><u>60.153</u></b>
<b>Contas a pagar - contrato subordinado - não circulante</b>		
Porto do Açú Operações S.A – Investida do acionista (i)	27.166	19.085
Siemens Ltda (i) – Parte do grupo econômico da Siemens Par, a qual é controlador em conjunto	38.046	27.173
Siemens Energy – Acionista indireto (i)	15.302	10.918
BP Global – Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (i)	335.106	265.203
<b>Total</b>	<b><u>415.620</u></b>	<b><u>322.379</u></b>
<b>Total não circulante</b>	<b><u>469.394</u></b>	<b><u>382.532</u></b>
<b>Contas a pagar - mútuo - não circulante</b>		
GNA Infra – Controlador em conjunto (l)	87.323	82.075
Siemens Participações – Controlador em conjunto (l)	49.841	46.846
SPIC Brasil – Controlador em conjunto (l)	67.584	63.522
<b>Total</b>	<b><u>204.748</u></b>	<b><u>192.443</u></b>



**Resultado:**

<b>Gastos compartilhados</b>	<b>Período de seis meses findos em 30/06/2023</b>	<b>Período de seis meses findos em 30/06/2022</b>	<b>Período de três meses findos em 30/06/2023</b>	<b>Período de três meses findos em 30/06/2022</b>
GNA HoldCo – Acionista indireto (a)	934	174	571	(187)
GNA Infra – Controlador em conjunto (a)	1.293	1.088	674	551
UTE GNA II – Sob controle comum (a)	12.830	8.537	6.535	3.884
Prumo Logística S.A – Controladora do acionista indireto (b)	(6)	-	(6)	-
Porto do Açú Operações S.A – Investida do acionista (b)	22	(95)	22	(95)
	<b>15.073</b>	<b>9.704</b>	<b>7.796</b>	<b>4.153</b>
<b>Outros resultados</b>				
Siemens Energy – Acionista indireto (g)	(111.840)	-	(111.840)	-
	<b>(111.840)</b>	<b>-</b>	<b>(111.840)</b>	<b>-</b>
<b>Despesas Financeiras - juros sobre mútuo</b>				
GNA Infra – Controlador em conjunto (l)	(5.248)	(3.892)	(2.623)	(2.143)
Siemens – Controlador em conjunto (l)	(2.995)	(2.221)	(1.497)	(1.223)
SPIC Brasil – Controlador em conjunto (l)	(4.062)	(3.011)	(2.030)	(1.658)
	<b>(12.305)</b>	<b>(9.124)</b>	<b>(6.150)</b>	<b>(5.024)</b>
<b>Despesas Financeiras - juros sobre contrato subordinado</b>				
Porto do Açú Operações S.A – Investida do acionista (i)	(108)	(181)	(31)	(85)
BP Global – Controlada do acionista minoritário da acionista majoritária (i)	(2.818)	(2.800)	(1.395)	(1.391)
	<b>(2.926)</b>	<b>(2.981)</b>	<b>(1.426)</b>	<b>(1.476)</b>
<b>Total</b>	<b>(111.998)</b>	<b>(2.401)</b>	<b>(111.620)</b>	<b>(2.347)</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 17), 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\$ 51.913 na linha de contas a pagar (R\$ 45.822 em 31 de dezembro de 2022) . 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;

- (l) Apropriação dos juros sobre mútuo. Esses mútuos não possuem vencimento e são indexados a 100% CDI. Veja movimentação abaixo:

	<b>Infra</b>	<b>SPIC</b>	<b>Siemens</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 1° de janeiro de 2022</b>	<b>73.171</b>	<b>56.631</b>	<b>41.765</b>	<b>171.567</b>
Juros apropriados	3.892	3.012	2.221	9.125
<b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>	<b>77.063</b>	<b>59.643</b>	<b>43.986</b>	<b>180.692</b>
<b>Saldo em 1° de janeiro de 2023</b>	<b>82.075</b>	<b>63.522</b>	<b>46.846</b>	<b>192.443</b>
Juros apropriados	5.248	4.062	2.995	12.305
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>87.323</b>	<b>67.584</b>	<b>49.841</b>	<b>204.748</b>

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

	<b>Período de seis meses findos em 30/06/2023</b>	<b>Período de seis meses findos em 30/06/2022</b>	<b>Período de três meses findos em 30/06/2023</b>	<b>Período de três meses findos em 30/06/2022</b>
<b>Diretores</b>				
Pró-labore	(883)	(1.401)	(380)	(1.107)
Bônus	(2.521)	(1.261)	(1.717)	(681)
Benefícios e encargos	(267)	(424)	(115)	(335)
Gastos compartilhados de diretoria (a)	-	835	-	835
<b>Total</b>	<b>(3.671)</b>	<b>(2.251)</b>	<b>(2.212)</b>	<b>(1.288)</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>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Clientes Nacionais – Mercado Regulado (a)	115.479	123.041
Clientes Nacionais – Mercado de Curto Prazo (b)	1.974	-
<b>Total</b>	<b>117.453</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. No mês de junho de 2023 a companhia despachou energia referente ao comissionamento da turbina a vapor, após manutenção programada do equipamento.

## 8. Estoques

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Estoque GNL – gás natural liquefeito	139.368	190.515
Estoque MGO – <i>marine gas oil</i>	53	926
Estoque O&M – operação e manutenção	323	323
<b>Total</b>	<b><u>139.744</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>(22.501)</b>	<b>66.706</b>
Adição	425.067	1.783	348	-	427.198
Reversão	-	-	-	22.501	22.501
Saída para consumo operação (*)	(303.460)	(91)	-	-	(303.551)
<b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>	<b><u>210.814</u></b>	<b><u>1.692</u></b>	<b><u>348</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>212.854</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>
Saída para consumo operação	(51.148)	(872)	-	-	(52.020)
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b><u>139.367</u></b>	<b><u>54</u></b>	<b><u>323</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>139.744</u></b>

(\*) Companhia se encontrava em despacho.

Com base no referencial técnico e estudos realizados em junho de 2023, no cenário atual, com probabilidade de despacho nula até o final de 2025, a Companhia avaliou que não há provisão para perda a ser reconhecida para os estoques de GNL.

## 9. Impostos a recuperar

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ativo Circulante</b>		
<b>Impostos a Recuperar</b>		
Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")	4.955	2.613
PIS / COFINS a recuperar	173	156
ICMS a recuperar	152	83
ISS a recuperar	6	6
<b>Total</b>	<b><u>5.286</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

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Impostos diferidos ativos	525.544	434.943
<b>Total</b>	<b>525.544</b>	<b>434.943</b>

	<u>Impostos diferidos ativos</u>	<u>Impostos diferidos passivos</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo em 1° de janeiro de 2022</b>	<b>229.037</b>	<b>(6.800)</b>	<b>222.237</b>
Despesas pré-operacionais	(6.097)	-	(6.097)
Prejuízo fiscal e base negativa	159.047	-	159.047
Diferenças temporárias variação cambial IFRS 16	-	(32.789)	(32.789)
Derivativos marcados a MTM	1.504	6.800	8.304
Diferenças temporárias outras	183	-	183
<b>Saldo em 30 de junho 2022</b>	<b>383.674</b>	<b>(32.789)</b>	<b>350.885</b>
<b>Saldo em 1° de janeiro de 2023</b>	<b>466.282</b>	<b>(31.339)</b>	<b>434.943</b>
Despesas pré-operacionais	(6.097)	-	(6.097)
Prejuízo fiscal e base negativa	118.353	-	118.353
Diferenças temporárias variação cambial IFRS 16	-	(14.597)	(14.597)
Derivativos marcados a MTM	5.212	-	5.212
Diferenças temporárias – resultado financeiro	-	(905)	(905)
Diferenças temporárias outras	-	(11.365)	(11.365)
<b>Saldo em 30 de junho 2023</b>	<b>583.750</b>	<b>(58.206)</b>	<b>525.544</b>

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
<b>Prejuízo contábil antes dos impostos</b>	<b>(354.852)</b>	<b>(355.637)</b>
Alíquota imposto de renda e contribuição social	34%	34%
<b>Imposto de renda e contribuição social (base x alíquota)</b>	<b>120.650</b>	<b>120.917</b>
<b>Adições permanentes:</b>		
Brindes e Patrocínios	(8)	(3)
Gratificação/Bônus retenção	(548)	(429)
INSS s/Bônus/Gratificações	(125)	(86)
Licença maternidade (Prorrogação 60 dias)	(9)	(23)
Doações + Impostos incidentes doação	(3)	(32)
Multas indedutíveis	(11)	-
Créditos fiscais não reconhecidos (i)	(34.558)	-
<b>Total do Imposto de renda e contribuição social do período</b>	<b>85.388</b>	<b>120.344</b>
Diferido	85.388	120.344
<b>Total</b>	<b>85.388</b>	<b>120.344</b>

(24,06) %                      (33,84) %

(i) Em 30 de junho de 2023 a Companhia tem ativos fiscais diferidos não reconhecidos advindos de prejuízos fiscais e base negativa no montante de R\$ 34.558.

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 para formação de imobilizado (a)	Benfeitoria em propriedade de terceiros	Imobilizado em andamento LT / SE	Peças Sobressalentes O&M e LTMP	Imobilizado em operação	Móveis e Utensílios	Máquinas e Equipamentos	Equipamentos 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	3.267	-	-	3.692	9.178	16	2	4	<b>16.159</b>
Depreciação	-	-	-	-	(102.696)	(24)	(9)	(123)	<b>(102.852)</b>
<b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>	<b>141.013</b>	-	-	<b>114.520</b>	<b>4.478.998</b>	<b>509</b>	<b>144</b>	<b>578</b>	<b>4.735.762</b>
Custo	141.013	-	-	114.520	4.650.202	626	173	1.230	<b>4.907.764</b>
Depreciação acumulada	-	-	-	-	(171.204)	(117)	(29)	(652)	<b>(172.002)</b>
<b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>	<b>141.013</b>	-	-	<b>114.520</b>	<b>4.478.998</b>	<b>509</b>	<b>144</b>	<b>578</b>	<b>4.735.762</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	2.026	50	-	1.609	-	6	311	148	<b>4.150</b>
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	(5)	<b>(5)</b>
Transferências	(3.634)	-	-	3.634	-	-	-	-	<b>-</b>
Depreciação	-	(29)	-	(3.316)	(103.041)	(27)	(17)	(146)	<b>(106.576)</b>
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>4.781</b>	<b>1.035</b>	<b>2.209</b>	<b>125.276</b>	<b>4.270.266</b>	<b>525</b>	<b>444</b>	<b>535</b>	<b>4.405.071</b>
Custo	4.781	1.078	2.209	136.510	4.648.085	693	499	1.459	<b>4.795.314</b>
Depreciação acumulada	-	(43)	-	(11.234)	(377.819)	(168)	(55)	(924)	<b>(390.243)</b>
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>4.781</b>	<b>1.035</b>	<b>2.209</b>	<b>125.276</b>	<b>4.270.266</b>	<b>525</b>	<b>444</b>	<b>535</b>	<b>4.405.071</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 junho 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 face a 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 entre a bpGM e a Companhia em 17 de novembro de 2017, 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 22 anos;
- Taxa de desconto efetiva - considerando o custo médio ponderado de capital "WACC" de 8,59% ao ano. O WACC deriva de um custo de capital próprio efetivo "*ke*" de 11,79% e um custo de capital de terceiros, após desconto de impostos "*kd*" de 6,05% ao ano efetivo. 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 "*Unlevered 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 junho de 2023, a Companhia analisou as premissas utilizadas em 31 de dezembro de 2022 e não identificou a necessidade de se efetuar teste para avaliar a imparidade dos ativos, portanto não houve nenhuma constituição de provisão para recuperabilidade de seus ativos.

## 12. Direito de uso / Passivo de arrendamento

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

	Terreno	Sala comercial	FSRU	Total
<b>Direito de uso</b>				
Saldo em 1º de janeiro de 2022	82.380	1.075	1.090.595	1.174.050
Depreciação	(1.810)	(403)	(24.600)	(26.813)
Saldo em 30 de junho de 2022	80.570	672	1.065.995	1.147.237
Saldo em 1º de janeiro de 2023	87.417	1.976	213.554	302.947
Depreciação	(2.010)	(180)	(5.044)	(7.234)
Saldo em 30 de junho de 2023	85.407	1.796	208.510	295.713
<b>Passivo de arrendamento</b>				
Saldo em 1º de janeiro de 2022	122.713	1.275	1.491.613	1.615.601
Transferência para fornecedores/contas a pagar partes relacionadas	(7.437)	-	(12.312)	(19.749)
Pagamentos	-	(517)	(64.749)	(65.266)
Juros incorridos	6.828	65	74.332	81.225
Variação cambial (nota resultado financeiro)	-	-	(90.294)	(90.294)
Saldo em 30 de junho de 2022	122.104	823	1.398.590	1.521.517
Saldo em 1º de janeiro de 2023	130.168	2.346	576.994	709.508
Transferência para fornecedores/contas a pagar partes relacionadas	(7.971)	-	(12.768)	(20.739)
Pagamentos	-	(290)	(64.246)	(64.536)
Juros incorridos	7.241	157	40.241	47.639
Variação cambial (nota resultado financeiro)	-	-	(42.933)	(42.933)
Saldo em 30 de junho de 2023	129.438	2.213	497.288	628.939
Circulante	15.019	574	123.597	139.190
Não circulante	114.419	1.639	373.691	489.749

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 (parte relacionada);
- (ii) Aluguel da sala comercial;
- (iii) Bareboat Charter FSRU.

(\*) Transferência para fornecedores / contas a pagar partes relacionadas – 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. Por esse motivo, o montante devido está sendo transferido mensalmente para as contas a pagar partes relacionadas conforme mencionado na nota 6 letra b. Já o contrato do FSRU é referente a parcela da invoice a ser paga no mês seguinte.

### 13. Fornecedores

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores nacionais	59.489	75.365
Fornecedores estrangeiros	12.381	1.476
Despesas provisionadas	38.747	89.978
<b>Total</b>	<b><u>110.617</u></b>	<b><u>166.819</u></b>
Circulante	70.892	127.094
Não circulante	39.725	39.725

### 14. Impostos e contribuições a recolher

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Imposto sobre serviço ("ISS")	289	168
INSS terceiros	702	249
Imposto sobre circulação de mercadoria e serviços ("ICMS")	1.190	1.101
Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")	631	933
PIS/COFINS a recolher	7.457	2.265
PIS/COFINS/ CSLL - retenção	1.168	740
PIS/COFINS s/importação	13	13
Fundo Estadual de Combate à Pobreza e às Desigualdades Sociais ("FECP")	260	-
<b>Total</b>	<b><u>11.710</u></b>	<b><u>5.469</u></b>
Circulante	11.710	5.469

### 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.

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fundo Nacional de Desenvolvimento Energético ("FNDCT")	311	305
Ministério de Minas e Energia ("MME")	156	153
Pesquisa e Desenvolvimento ("P&D")	9.535	7.896
Conta de Desenvolvimento Energético ("CDE")	184	182
	<b><u>10.186</u></b>	<b><u>8.536</u></b>
Contribuição decreto 45.308/2015 (a)	25.315	24.292
<b>Total</b>	<b><u>35.501</u></b>	<b><u>32.828</u></b>
Circulante	35.501	640
Não circulante	-	32.188

- (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.



	Fundo Nacional de Desenvolvimento Energético ("FNDCT")	Ministério de Minas e Energia ("MME")	Pesquisa e Desenvolvimento ("P&D")	Conta de Desenvolvimento Energético ("CDE")	Contribuição decreto 45.308/2015 (a)	Total
Saldo em 1° de janeiro de 2022	1.903	952	6.082	-	17.286	26.223
Adição	2.739	1.370	2.688	-	6.632	13.429
Pagamento	(4.357)	(2.180)	-	-	-	(6.537)
Atualização índice (Selic)	-	-	51	-	-	51
<b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>	<b>285</b>	<b>142</b>	<b>8.821</b>	<b>-</b>	<b>23.918</b>	<b>33.166</b>
Saldo em 1° de janeiro de 2023	305	153	7.896	182	24.292	32.828
Adição	1.832	916	1.283	550	1.023	5.604
Pagamento	(1.826)	(913)	-	(548)	-	(3.287)
Atualização índice (Selic)	-	-	356	-	-	356
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>311</b>	<b>156</b>	<b>9.535</b>	<b>184</b>	<b>25.315</b>	<b>35.501</b>

## 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 + 10,97%
Debêntures	Real	Investimentos	IPCA + 5,92%	Jul./39	Cessão Condicional.	1.800.000	IPCA + 6,80 %

(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 junho de 2023, o passivo está reconhecido da seguinte forma:

	<u>31/12/2022</u>	<u>30/06/2023</u>							
	<b>Total</b>	<b>Amortização principal</b>	<b>Transferência entre Passivo circulante e não circulante</b>	<b>Juros apropriados</b>	<b>Juros pagos</b>	<b>Encargos financeiros/Fee apropriados</b>	<b>Encargos financeiros/Fee pagos</b>	<b>Custo de captação Amortização mensal</b>	<b>Total</b>
<b>Instituições</b>									
BNDES	1.622.569	(43.055)	-	99.325	(54.926)	-	-	-	1.623.913
Custo de captação (BNDES)	(318.249)	-	-	-	-	-	-	15.788	(302.461)
Debêntures	2.173.296	-	-	137.952	-	10.568	(10.527)	-	2.311.289
Custo de captação (Debêntures)	(126.094)	-	-	-	-	-	-	5.581	(120.513)
	<b>3.351.522</b>	<b>(43.055)</b>	<b>-</b>	<b>237.277</b>	<b>(54.926)</b>	<b>10.568</b>	<b>(10.527)</b>	<b>21.369</b>	<b>3.512.228</b>
Circulante	3.351.522	(43.055)	(3.066.059)	237.277	(54.926)	10.568	(10.527)	21.369	446.169
Não Circulante	-	-	3.066.059	-	-	-	-	-	3.066.059

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

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>							
	<b>Total</b>	<b>Amortização principal</b>	<b>Transferência entre Passivo circulante e não circulante</b>	<b>Juros apropriados</b>	<b>Juros pagos</b>	<b>Encargos financeiros/Fee apropriados</b>	<b>Encargos financeiros/Fee pagos</b>	<b>Custo de captação Amortização mensal</b>	<b>Total</b>
<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).

Em 30 de junho de 2023 a Companhia fez avaliação do covenants para o exercício de 2023 e entende que o fluxo de entrada e saídas de recursos foram restabelecidos em padrão considerados normais e, portanto, afastado o risco de quebra de covenants.

Conforme mencionado no contexto operacional, a transferência realizada do passivo não circulante para o passivo circulante foi devidamente restabelecida considerando o aporte de capital dos acionistas para cura do covenant, ocorrido no segundo trimestre de 2023.

## **17. Provisão para contingências**

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 junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía R\$ 238.000 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\$ 155.000 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, em 24 de agosto de 2023 as partes apresentarão as alegações finais.

## 18. Patrimônio líquido

Acionistas	30/06/2023		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 junho 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
Saldo em 30 de junho de 2023	452.043	222.648	332.311	1.007.002

### b) Reserva de capital

Em 30 de junho 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
Saldo em 30 de junho de 2023	452.043	222.648	332.311	1.007.002

### 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 junho 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 junho 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:

	<b>Período de seis meses findo em 30/06/2023</b>	<b>Período de seis meses findo em 30/06/2022</b>	<b>Período de três meses findo em 30/06/2023</b>	<b>Período de três meses findo em 30/06/2022</b>
<b>Receita bruta</b>				
Mercado Regulado	519.436	485.925	259.828	246.741
Mercado de Curto Prazo	1.974	287.324	1.974	-
<b>Total</b>	<b>521.410</b>	<b>773.249</b>	<b>261.802</b>	<b>246.741</b>
<b>Encargos sobre faturamento</b>				
PIS/COFINS - Mercado Regulado	(48.048)	(44.949)	(24.035)	(22.825)
ICMS/FECP - Mercado Regulado	(7.977)	(13.291)	(4.307)	(6.541)
Encargos setoriais - Mercado Regulado	(4.563)	(4.254)	(2.279)	(2.151)
PIS/COFINS - Mercado de Curto Prazo	(183)	(26.578)	(183)	-
Encargos setoriais - Mercado de Curto Prazo	(17)	(2.593)	(17)	(1)
	<b>(60.788)</b>	<b>(91.665)</b>	<b>(30.821)</b>	<b>(31.518)</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>460.622</b>	<b>681.584</b>	<b>230.981</b>	<b>215.223</b>

## 20. Custos dos serviços prestados

	Período de seis meses findo em 30/06/2023	Período de seis meses findo em 30/06/2022	Período de três meses findo em 30/06/2023	Período de três meses findo em 30/06/2022
Consumo operação GNL (a)	(51.148)	(303.460)	(41.598)	(10.430)
Serviços operacionais	(132.131)	(135.694)	(67.824)	(70.895)
Depreciação e amortização	(113.425)	(129.106)	(56.725)	(64.520)
Impostos, multas e taxas	(66.374)	(66.018)	(34.227)	(28.300)
Despesas gerais e manutenção	(4.559)	(32.140)	(3.363)	8.137
Seguros	(24.005)	(21.233)	(12.004)	(10.839)
Pessoal	(2.788)	(2.724)	(1.421)	(1.360)
Consultoria e auditoria	(1.231)	(2.477)	(614)	(1.747)
Outros serviços de terceiros	(2.712)	(1.827)	(1.300)	(1.230)
Serviços administrativos	(3.573)	(1.111)	(1.782)	(617)
Despesas ambientais e fundiárias	(3.296)	(491)	(2.459)	(214)
TI e Telecom	(641)	(285)	(280)	(174)
Comunicação e assuntos institucionais	(277)	(229)	(117)	(128)
Consumo operação MGO (b)	(872)	(91)	(424)	(91)
Viagens	(4)	(42)	(2)	(37)
	<b>(407.036)</b>	<b>(696.928)</b>	<b>(224.140)</b>	<b>(182.445)</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 seis meses findo em 30/06/2023	Período de seis meses findo em 30/06/2022	Período de três meses findo em 30/06/2023	Período de três meses findo em 30/06/2022
Pessoal	(8.575)	(8.617)	(4.220)	(3.993)
TI e Telecom	(810)	(669)	(703)	63
Depreciação e amortização	(927)	(1.403)	(455)	(710)
Consultoria e auditoria	(1.990)	(1.006)	(1.195)	(478)
Despesas jurídicas	(9.416)	(575)	(8.076)	(283)
Outras	(1.036)	(1.296)	(740)	(869)
<b>Total</b>	<b>(22.754)</b>	<b>(13.566)</b>	<b>(15.389)</b>	<b>(6.270)</b>

## 22. Outros resultados

	<b>Período de seis meses findo em 30/06/2023</b>	<b>Período de seis meses findo em 30/06/2022</b>	<b>Período de três meses findo em 30/06/2023</b>	<b>Período de três meses findo em 30/06/2022</b>
<b>Outras receitas</b>				
Imobilizado	5	-	-	-
Outras	3	166	1	166
	<b>8</b>	<b>166</b>	<b>1</b>	<b>166</b>
<b>Outras despesas</b>				
Imobilizado	(5)	-	-	-
Impacto <i>Liquidated damage</i> (a)	(101.640)	-	(101.640)	-
	<b>(101.645)</b>	<b>-</b>	<b>(101.640)</b>	<b>-</b>
<b>Outros resultados</b>	<b>(101.637)</b>	<b>166</b>	<b>(101.639)</b>	<b>166</b>

(a) Após finalização das negociações comerciais junto ao *EPC* do projeto, a companhia reconheceu em junho de 2023, um baixa de parte do 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

	Período de seis meses findo em 30/06/2023	Período de seis meses findo em 30/06/2022	Período de três meses findo em 30/06/2023	Período de três meses findo em 30/06/2022
<b>Despesas financeiras</b>				
Juros sobre empréstimos	(238.879)	(315.473)	(111.181)	(182.848)
Encargos financeiros	(8.966)	(13.112)	(3.575)	(6.786)
Custo de transação	(21.369)	(24.026)	(10.386)	(11.715)
Juros de arrendamento	(47.629)	(81.225)	(23.245)	(38.519)
Perda em operações de Hedge (SWAP)	(159)	(29.393)	(75)	-
Comissões e corretagens	(7.694)	(13.109)	(3.776)	(6.257)
Juros sobre mútuos	(12.305)	(9.124)	(6.150)	(5.024)
IOF	(976)	(1.906)	(341)	(335)
Juros e multas contratos subordinados	(2.926)	(2.981)	(1.426)	(1.476)
Juros e multas	(427)	(55)	(228)	8
Despesas bancárias	(10)	(32)	(6)	(23)
Despesa variação cambial de arrendamento	(22.501)	(135.602)	(10.388)	(135.602)
Outras	(2.019)	(739)	(832)	(127)
Variação cambial	-	(47.371)	-	(47.371)
	<b>(365.860)</b>	<b>(674.148)</b>	<b>(171.609)</b>	<b>(436.075)</b>
<b>Receitas financeiras</b>				
Receita variação cambial de arrendamento	65.433	225.896	37.841	-
Variação cambial	4.034	60.914	2.246	-
Juros sobre aplicações financeiras	10.666	7.726	8.119	3.392
Variação monetária - Títulos Públicos	1.462	271	1.102	73
Juros e multas recebidas	88	192	-	38
Outras	-	179	-	77
Ganho em operações de Hedge (SWAP)	155	29.512	73	29.412
Variação financeira - IPCA	-	40	-	-
Descontos obtidos	-	7	-	3
	<b>81.838</b>	<b>324.737</b>	<b>49.381</b>	<b>32.995</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(284.022)</b>	<b>(349.411)</b>	<b>(122.228)</b>	<b>(403.080)</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 30/06/2023	Valores 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\$ 279.064 Montante NDF contratada para contas a receber partes relacionadas R\$ 127.735 Montante NDF contratada para fornecedores estrangeiros R\$ 33.255 Montante NDF contratada para contrato de arrendamento em moeda estrangeira R\$ 126.113	Montante total de NDF contratada R\$ 91.257 Montante NDF contratada para contas a receber partes relacionadas R\$ 140.254 Montante NDF contratada para fornecedores estrangeiros R\$ 18.072 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\$ 3.512.228 Montante de Aplicações financeiras R\$ 212.778	Montante de Empréstimos e financiamentos R\$ 3.351.522 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\$ 11.469.009	Montante de compromissos assumidos R\$ 12.713.256
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\$ 12.656 Montante depósito bancário vinculado R\$ 159.245	Montante de contas a receber partes relacionadas R\$ 149.631 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 junho 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 e IPCA de dívida, tais como índices de preço, que impactem as despesas financeiras relativas aos rendimentos das aplicações financeiras.

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 junho de 2023, a Companhia mantinha um total de aplicações no curto prazo de R\$212.778 (31 de dezembro de 2022 R\$ 48.248) e depósitos bancários vinculados de R\$ 159.245 (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.

Contudo 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 boa 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 de derivativos em aberto.

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.

	30/06/2023	31/12/2022
<b>Mensurados pelo valor justo por meio do resultado</b>		
Caixa e equivalente de caixa	296.907	93.592
Depósito bancário vinculado	159.245	108.650
Instrumentos financeiros derivativos	(14.568)	(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.

	30/06/2023	31/12/2022
<b>Ativo</b>		
Circulante	1.254	3.667
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.254</b>	<b>3.667</b>
<b>Passivo</b>		
Circulante (i)	21.499	8.091
Não circulante	2.095	-
<b>Total do Passivo</b>	<b>23.594</b>	<b>8.091</b>
Outros resultados abrangentes	(14.568)	(1.865)
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<b>(14.568)</b>	<b>(1.865)</b>
Ganho (Perda) Hedge liquidado reconhecido no imobilizado (ii)	122.449	118.053
Ganho (Perda) Hedge liquidado reconhecido no resultado	(14.166)	(59.434)
<b>Total Ganho (Perda) Hedge</b>	<b>108.283</b>	<b>58.619</b>

- (i) Em 30 de junho de 2023, o valor de 21.499 trata-se de marcação a mercado nas NDF's em aberto. Em 31 de dezembro de 2022, o valor de 8.091 trata-se da soma da marcação a mercado das NDF's.
- (ii) Em 30 de junho de 2023, a movimentação do hedge liquidado foi no montante de R\$ 4.396 (em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$ (11.464)).

NDF	NDF contratada		Marcação a		Valor recebido
	30/06/2023	em R\$ Vencimento (ano)	30/06/2023	mercado (MTM) 31/12/2022	ou pago 30/06/2023
Termo USD	(53.805)	2023	(6.821)	(4.884)	(469)
Termo USD	87.035	2024	(12.894)	-	-
Termo USD	19.146	2025	(2.095)	-	-
Termo EUR	98.953	2023	(529)	509	(9.302)
<b>Líquido</b>			<b>(22.339)</b>	<b>(4.375)</b>	<b>(9.771)</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 junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Nível	30/06/2023		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>468.808</b>	<b>468.808</b>	<b>351.873</b>	<b>351.873</b>
Caixa e equivalente de caixa	2	296.907	296.907	93.592	93.592
Depósito bancário vinculado	2	159.245	159.245	108.650	108.650
Contas a receber – partes relacionadas	2	12.656	12.656	149.631	149.631
<b>Passivos financeiros (Circulante/Não circulante)</b>					
<b>Mensurado pelo custo amortizado</b>		<b>5.081.058</b>	<b>5.081.058</b>	<b>4.994.645</b>	<b>4.994.645</b>
Fornecedores	2	110.617	110.617	166.819	166.819
Contas a pagar – partes relacionadas	2	624.526	624.526	574.353	574.353
Mútuo – partes relacionadas	2	204.748	204.748	192.443	192.443
Empréstimos e financiamentos	2	3.512.228	3.512.228	3.351.522	3.351.522
Passivos de arrendamento	2	628.939	628.939	709.508	709.508
<b>Mensurados pelo valor justo por meio do resultado abrangente</b>		<b>(22.339)</b>	<b>(22.339)</b>	<b>(4.375)</b>	<b>(4.375)</b>
<i>Non-deliverable forwards</i> (NDF) – Instrumento de Hedge	2	(22.339)	(22.339)	(4.375)	(4.375)

Não houve transferências entre o Nível 2 durante o período findo em 30 de junho 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 junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, as coberturas de seguros são as seguintes:

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Property / BI	2.409.600	2.608.850
CBI - FSRU	1.335.559	1.445.996
Terrorismo	1.243.354	1.346.167
Responsabilidade Civil - Operação	192.768	208.708
Transporte de Equipamentos Importados	37.628	44.533
Responsabilidade Civil (Escritório e Funcionários)	10.000	10.000
Garantia Fiança - Locação	-	1.711
Incêndio (property do escritório)	6.000	6.000
Responsabilidade Civil (Operador Portuário)	212.045	229.579
Responsabilidade Civil (Ambiental)	10.500	10.500
Transporte GNL	120.480	130.443
Garantia Aduaneira	907	907

## 26. Compromissos assumidos

Em 30 de junho de 2023, a Companhia apresentou compromissos assumidos de compras futuras no valor de R\$ 11.469.009 (R\$ 12.215.310 em 31 de dezembro de 2022), que deverão ser cumpridos no decorrer da operação da Termelétrica.

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	Descrição
<b>Ativo</b>			
<b>Imobilizado/Intangível</b>			
Adiantamentos para formação de imobilizado	1.593	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	933.574	974.947	Peças de substituição e manutenção da Térmica e gastos com a importação delas.
Intangível	2.989	1.301	Licenças de sistemas.
<b>Total Imobilizado/Intangível</b>	<u><b>938.156</b></u>	<u><b>978.765</b></u>	
<b>Total Ativo</b>	<u><b>938.156</b></u>	<u><b>978.765</b></u>	
<b>Resultado</b>			
Custos	10.409.920	11.138.483	Contratos de operação da térmica, operações do FSRU.
Despesas Gerais e Administrativas	91.977	66.769	Gastos com viagens e estadias, consultoria para TI, assessoria financeira, despesas com escritório, benefícios para funcionários.
Custos de Transações (Despesas Financeiras)	28.956	31.293	Gastos atrelados aos Financiamentos, Debêntures.
<b>Total Resultado</b>	<u><b>10.530.853</b></u>	<u><b>11.236.545</b></u>	
<b>Total Geral</b>	<u><b>11.469.009</b></u>	<u><b>12.215.310</b></u>	

## 27. Eventos subsequentes

- **Pagamento da dívida semestral (BNDES, KFW e Debêntures)**

Nos dias 03 e 14 de julho de 2023, a UTE GNA I pagou o montante de R\$ 256.312 referente a principal e juros do empréstimo e financiamento com BNDES, KFW e debêntures conforme prazo estabelecido no contrato de financiamento.

- **Devolução de adiantamento da indenização de sinistro**

Conforme mencionado na nota 6 partes relacionadas letra j, nos dias 14 e 18 de julho de 2023, foram realizados os pagamentos no montante de R\$ 19.492 para a Andrade Gutierrez e Siemens referentes ao repasse do adiantamento da indenização do sinistro da turbina a vapor ocorrido em 2021.

Rio de Janeiro, 02 de agosto de 2023.

---

**UTE GNA I GERAÇÃO DE ENERGIA S.A.**