

UTE GNA II Geração de Energia S.A

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

Conteúdo

| | |
|--|-----------|
| Relatório sobre a revisão de informações financeiras intermediárias condensadas | 3 |
| Balancos patrimoniais condensados | 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 II Geração de Energia S.A
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias condensadas da UTE GNA II 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.

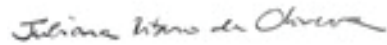


Conclusão

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, 16 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 II 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 | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 163.553 | 1.101.343 |
| Depósitos bancários vinculados | 5 | 319.485 | 1.591.020 |
| Contas a receber - partes relacionadas | 6 | 23 | 33 |
| Despesas antecipadas | 7 | 38.774 | 22.206 |
| Impostos a recuperar | | 7.621 | 5.952 |
| Imposto de renda e contribuição social a recuperar | | 5.216 | 3 |
| Instrumentos financeiros derivativos | 18 | 47 | 11.839 |
| Outros | | 145 | 56 |
| Total do ativo circulante | | <u>534.864</u> | <u>2.732.452</u> |
| Não circulante | | | |
| Despesas antecipadas | 7 | 10.143 | 26.343 |
| Impostos a recuperar | | 4.414 | 1.566 |
| Impostos diferidos | 8 | 172.246 | 129.233 |
| Imobilizado | 9 | 5.663.477 | 3.398.343 |
| Intangível | | 9 | 12 |
| Direito de uso | 10 | 737.155 | 762.748 |
| Total do não ativo circulante | | <u>6.587.444</u> | <u>4.318.245</u> |
| Total do ativo | | <u>7.122.308</u> | <u>7.050.697</u> |

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

UTE GNA II 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 |
|--|------|------------------|------------------|
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 11 | 49.382 | 149.187 |
| Salários e encargos a pagar | | 1.983 | 1.897 |
| Contas a pagar - partes relacionadas | 6 | 176.402 | 872.831 |
| Empréstimos e financiamentos | 13 | 646 | 575 |
| Impostos e contribuições a recolher | 12 | 78.431 | 3.376 |
| Instrumentos financeiros derivativos | 18 | - | 107 |
| Passivos de arrendamento | 10 | 49.383 | 7.225 |
| Total do passivo circulante | | 356.227 | 1.035.198 |
| Não circulante | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 13 | 3.091.227 | 2.304.634 |
| Contas a pagar - partes relacionadas | 6 | 116.649 | 116.649 |
| Passivos de arrendamento | 10 | 819.605 | 809.493 |
| Outras contas a pagar | | 1.535 | 1.535 |
| Outros valores a pagar | | 210 | - |
| Total do passivo não circulante | | 4.029.226 | 3.232.311 |
| Patrimônio líquido | 14 | | |
| Capital social | | 3.186.213 | 3.186.213 |
| Outros resultados abrangentes | | (114.864) | (152.092) |
| Prejuízos acumulados | | (334.494) | (250.933) |
| Total do patrimônio líquido | | 2.736.855 | 2.783.188 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 7.122.308 | 7.050.697 |

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

UTE GNA II Geração de Energia S.A.

Demonstrações condensadas do resultado

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

(Em milhares de Reais)

| | Nota | Período de nove meses findo em 30/09/2023 | Período de nove meses findo em 30/09/2022 | Período de três meses findo em 30/09/2023 | Período de três meses findo em 30/09/2022 |
|--|------|---|---|---|---|
| Receitas (despesas) operacionais | | | | | |
| Despesas gerais e administrativas | 15 | (23.478) | (20.424) | (8.735) | (7.724) |
| Reversão redução ao valor recuperável de ativos ("Impairment") e outras perdas | 4 | 222 | (37) | 15 | (13) |
| Outras despesas | 16 | (82.267) | - | (29.231) | - |
| Outras receitas | 16 | 13 | - | 3 | - |
| Resultado antes do resultado financeiro | | (105.510) | (20.461) | (37.948) | (7.737) |
| Resultado financeiro | | | | | |
| Receitas financeiras | 17 | 85.519 | 317.860 | 3.474 | 18.575 |
| Despesas financeiras | | (106.583) | (528.287) | (83.800) | (41.979) |
| Resultado antes dos impostos | | (126.574) | (230.888) | (118.274) | (31.141) |
| Imposto de renda e contribuição social diferido | 8 | 43.013 | 84.277 | 40.207 | 10.577 |
| Prejuízo líquido do período | | (83.561) | (146.611) | (78.067) | (20.564) |

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

UTE GNA II Geração de Energia S.A.

Demonstrações condensadas do resultado abrangente

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

(Em milhares de Reais)

| | Período de nove meses findo em 30/09/2023 | Período de nove meses findo em 30/09/2022 | Período de três meses findo em 30/09/2023 | Período de três meses findo em 30/09/2022 |
|--|--|--|--|--|
| Prejuízo líquido do período | (83.561) | (146.611) | (78.067) | (20.564) |
| Ganhos e perdas operações - NDFs | (11.731) | (151.053) | 2.044 | (39.557) |
| Ganhos e perdas aplicações Time deposit | 48.959 | (162.698) | 102.159 | (33.542) |
| Total outros resultados abrangentes | (46.333) | (460.362) | 26.136 | (93.663) |

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

UTE GNA II Geração de Energia S.A.

Demonstrações condenadas das mutações do patrimônio líquido

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

(Em milhares de Reais)

| | <u>Capital Social</u> | | Adiantamento para futuro aumento de capital | Outros resultados abrangentes | Prejuízos acumulados | Patrimônio líquido |
|--|-----------------------|----------------|---|-------------------------------|----------------------|--------------------|
| | Integralizado | A integralizar | | | | |
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 3 | 219.000 | 46.249 | (65.063) | (89.157) | 111.032 |
| Prejuízo líquido do período | - | - | - | - | (146.611) | (146.611) |
| Integralização das ações - SPIC | 280.000 | (219.000) | - | - | - | 61.000 |
| Transferência do AFAC x mútuo - Infra | - | - | (46.249) | - | - | (46.249) |
| Reconhecimento de Hedge | - | - | - | (313.751) | - | (313.751) |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | 280.003 | - | - | (378.814) | (235.768) | (334.579) |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 3.186.213 | - | - | (152.092) | (250.933) | 2.783.188 |
| Prejuízo líquido do período | - | - | - | - | (83.561) | (83.561) |
| Reconhecimento de Hedge | - | - | - | 37.228 | - | 37.228 |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | 3.186.213 | - | - | (114.864) | (334.494) | 2.736.855 |

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

UTE GNA II Geração de Energia S.A.

Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa

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

(Em milhares de Reais)

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|--|------------------|--------------------|
| Fluxos de caixa das atividades operacionais | | |
| Prejuízo antes dos impostos | (126.574) | (230.888) |
| Itens de resultado que não afetam o caixa: | | |
| Depreciação e amortização | 4 | 3 |
| Varição monetária | 3.179 | 1.280 |
| Varição cambial sobre passivo de arrendamento | (24.947) | - |
| Amortização - IFRS 16 | 19.624 | - |
| Juros - IFRS 16 | 59.751 | - |
| IOF sobre mútuo | - | 5.521 |
| Juros sobre mútuo | - | 98.994 |
| Juros e multas | 6.494 | - |
| Varição cambial sobre mútuo | - | (182.283) |
| Ganhos e perdas operação - <i>Swaps</i> | - | 333.687 |
| Ganhos e perdas operação - NDF | 43.654 | (28.857) |
| Redução ao valor recuperável de ativos (" <i>Impairment</i> ") e outras perdas | (222) | 37 |
| Resultado líquido ajustado | (25.395) | (2.506) |
| (Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos: | | |
| Impostos a recuperar | (7.968) | (3.226) |
| Despesas antecipadas | 13.960 | 10.663 |
| Adiantamentos | (89) | (53) |
| Contas a receber - partes relacionadas | 232 | (149) |
| Fornecedores | (90.464) | (51.245) |
| Contas a pagar - partes relacionadas | (645.335) | (123.429) |
| Impostos e contribuições a recolher | (1.198) | 605 |
| Outros valores a pagar | 210 | - |
| Salários e encargos a pagar | 86 | 1.669 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | (1.762) | - |
| Caixa líquido usado nas atividades operacionais | (757.723) | (167.671) |
| Fluxo de caixa nas atividades de investimentos | | |
| Aquisição de bens do imobilizado | (1.885.646) | (709.989) |
| Instrumentos financeiros – NDF Imobilizado | (43.654) | - |
| Depósitos bancários vinculados | 1.271.535 | (1.537.012) |
| Caixa líquido usado nas atividades de investimento | (657.765) | (2.247.001) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamentos | | |
| Recursos provenientes de novos empréstimos | 600.000 | 1.300.000 |
| Pagamento Passivo de arrendamento | (5.470) | - |
| Pagamento de encargos financeiros | (45.810) | - |
| Instrumentos financeiros - SWAP | - | (333.687) |
| Mútuo recebido - SPIC | - | 486.481 |
| Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento | 548.720 | 1.452.794 |
| Redução do caixa e equivalente de caixa | (866.768) | (961.878) |
| No início do período | 1.101.343 | 1.321.380 |
| No fim do período | 163.553 | 196.804 |
| Efeito de variação cambial em caixa e equivalentes de caixa | 71.022 | 162.698 |
| Redução do caixa e equivalente de caixa | (866.768) | (961.878) |

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 II Geração de Energia S.A. (“UTE GNA II” ou “Companhia”) foi constituída em 21 de outubro de 2015 e em 8 de abril de 2019 foi efetuada a transformação do tipo jurídico da Companhia que, passou de sociedade empresarial limitada para sociedade por ações de capital fechado, alterando a razão social de UTE GNA II Geração de Energia Ltda. para UTE GNA II Geração de Energia S.A. Possuía como controladoras Prumo Logística S.A (“Prumo”) e a Gás Natural Açú S.A. (“GNA HoldCo”) até outubro de 2020. Em 25 de novembro de 2020, foi realizada a transferência das ações da UTE GNA II que eram da Prumo para a GNA HoldCo, em seguida houve a transferência da GNA HoldCo para Gás Natural Infraestrutura S.A (“GNA Infra”) e logo em seguida foram subscritas novas ações para a Siemens Participações S.A (“Siemens Par”). Em 28 de janeiro de 2021, com a entrada como acionista da SPIC Brasil Térmicas e Participações S.A. (“SPIC”), subsidiária da State Power Investment Corporation da China, passou a ter como acionistas de controle em conjunto as empresas: GNA Infra, Siemens e SPIC. Em 19 de setembro de 2022 foi concluído o processo da reestruturação societária da Companhia, que representa a consolidação dos acordos entre os acionistas. Foram transferidas as ações detidas pela GNA Infra e Siemens Participações para a Junergy Ltda (“Junergy”) e BP Gás & Power (“BPGIL”).

Em dezembro de 2017, a UTE GNA II venceu o leilão A-6, projeto de uma termelétrica com capacidade de 1.672,6 megawatts que demandará investimentos de R\$ 6.400 mil*, com previsão de início das operações em 1º de janeiro de 2025.

As obras da UTE GNA II foram iniciadas no final de setembro de 2021, atualmente cerca de 85,50% do projeto já foi concluído, seguindo o cronograma acordado.

Entre os meses de março, maio e julho de 2022, a UTE GNA II recebeu a totalidade do seu empréstimo ponte contratado de R\$ 1.300 mil. Houve a liquidação em 28 de dezembro de 2022, conforme mencionado na nota 13.

Em 27 de dezembro de 2022, foi liberado o primeiro desembolso no valor de R\$ 2.400.000 do Banco Nacional de Desenvolvimento e Social (BNDES), e em 14 de julho de 2023, foi realizado o segundo desembolso no valor de R\$ 600.000, de um total de R\$ 3.930.000 de linha de crédito aprovada, conforme mencionado na nota 13.

(*) Informações não revisadas

a. Continuidade operacional

O Projeto da GNA II visa a construção de uma termelétrica de ciclo combinado a gás com capacidade de 1.672,6 MW, além de fazer parte do desenvolvimento do chamado “Açu Gas 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 Companhia auferiu prejuízo líquido no montante de R\$ 83.561 para o período findo em 30 de setembro de 2023 (e prejuízo de R\$ 146.611 em 30 de setembro de 2022), e nessa data, o ativo circulante excede o passivo circulante em R\$ 178.637 (R\$ 1.697.254 em 31 de dezembro de 2022).

A Companhia possui compromissos relacionadas a construção da Termelétrica, onde pretende utilizar para honrá-los: depósito bancário vinculados; caixa e equivalentes de caixa e o saldo da sua linha de crédito aprovada com o BNDES.

Para potencial necessidade de caixa nas situações de Custos de Capex Overrun, Custos de Comissionamento e Custos decorrentes de Atrasos de Início das Operações Comerciais (COD), a Companhia possui um Equity Support Agreement assinado entre seus acionistas e bancos garantidores que prevê aportes de capital até o limite de R\$ 1.420.000.

A Companhia está em fase pré-operacional, e a Administração, com base nos itens listados acima, não reconhece incerteza sobre a capacidade futura de geração de fluxo de caixa operacional.

2 Base de preparação

a. Declaração de conformidade (com relação às normas IFRS e 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 04 de abril 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 16 de novembro de 2023.

b. Base de mensuração

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

| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------|----------------|------------------|
| Caixa e bancos | 259 | 434 |
| Aplicações financeiras | | |
| Aplicações financeiras (a) | 163.344 | 1.101.181 |
| | 163.603 | 1.101.615 |
| Provisão de perda esperada (b) | (50) | (272) |
| Total | 163.553 | 1.101.343 |

(a) O saldo de caixa e equivalente de caixa em 30 de setembro de 2023 é composto por contas corrente nos bancos Santander, Bradesco, Itaú, BTG, Citibank e Banco do Brasil, BMG e aplicação em CDB no Santander, Bradesco e BTG, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um risco insignificante de mudança de valor.

A redução de caixa se deve ao pagamento dos EPCs (parte relacionadas) para a compra de equipamentos para construção da térmica.

(b) As perdas financeiras estimadas foram calculadas com base nas taxas de perda de um estudo de Corporate Default publicado pela S&P em 03 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 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 nas empresas de rating listadas acima.

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:

| Nível de Risco | Rating | Saldo Bruto | Taxa de perda (1) | Provisão de Perda |
|----------------|--------|-------------|-------------------|-------------------|
| Nível 1 | AAA | 163.603 | 0,01% | (50) |

(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 nove primeiros meses foram:

| | |
|--|--------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | (139) |
| Adição | (37) |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | (176) |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | (272) |
| Reversão | 222 |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | (50) |

5 Depósito bancário vinculados

| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|----------------|------------------|
| Time Deposits Garantia (a) | 319.485 | 1.591.020 |
| Total | 319.485 | 1.591.020 |

- (a) Aplicação em Time Deposit (EUR e USD) no Santander Luxemburgo no valor equivalente de BRL 319.485 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 1.591.020 em 31 de dezembro de 2022) para fins de Hedge Natural para evitar exposição cambial nos contratos de implantação, conforme a movimentação abaixo:

| | Aplicação EUR | Aplicação USD | Total |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | - | - | - |
| Transferência da adição de 2021 (*) | 1.269.959 | - | 1.269.959 |
| Transferência variação cambial de 2021 (*) | (24.297) | - | (24.297) |
| Transferência de juros de 2021 (*) | 68 | - | 68 |
| Adição | 155.915 | 292.240 | 448.155 |
| Variação cambial (outros resultados abrangentes) | (203.450) | 40.752 | (162.698) |
| Juros | 1.504 | 4.321 | 5.825 |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | 1.199.699 | 337.313 | 1.537.012 |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 1.263.276 | 327.744 | 1.591.020 |
| Variação cambial (outros resultados abrangentes) | (52.865) | (18.157) | (71.022) |
| Juros | 7.113 | 5.441 | 12.554 |
| Resgate para pagamento de EPC | (1.020.858) | (192.209) | (1.213.067) |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | 196.666 | 122.819 | 319.485 |

(*) Montante referente a parcela transferida da linha de Time deposits que estava na nota 4 caixa e equivalentes de caixa com o saldo de dezembro de 2021.

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 conflitos 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 seus acionistas membros da Administração e outras partes relacionadas, como segue:

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ativo: | | |
| Contas a receber | | |
| GNA HoldCo - Investida de companhia pertencente ao mesmo grupo econômico (a) | 5 | 5 |
| GNA Infra - Investida de companhia pertencente ao mesmo grupo econômico (a) | 1 | - |
| UTE GNA I - Sob controle comum (a) | 17 | 28 |
| Total do Ativo | <u>23</u> | <u>33</u> |
| Passivo: | | |
| Contas a pagar | | |
| <i>Contas a pagar - transações - circulante</i> | | |
| GNA HoldCo - Investida de companhia pertencente ao mesmo grupo econômico (a) | 313 | 366 |
| GNA Infra - Investida de companhia pertencente ao mesmo grupo econômico (a) | 12 | 12 |
| UTE GNA I - Sob controle comum (a) | 2.330 | 2.715 |
| Siemens Aktiengesellschaft - Parte do grupo econômico da Siemens Par, a qual é controlador em conjunto (b) | 173.747 | 869.738 |
| | <u>176.402</u> | <u>872.831</u> |
| <i>Contas a pagar - mútuo - não circulante</i> | | |
| SPIC Brasil – Controlador em conjunto (d) | 116.649 | 116.649 |
| | <u>116.649</u> | <u>116.649</u> |
| Total do passivo | <u>293.051</u> | <u>989.480</u> |
| Contas a pagar | | |
| Circulante | 176.402 | 872.831 |
| Não circulante | 116.649 | 116.649 |
| | <u>293.051</u> | <u>989.480</u> |

UTE GNA II Geração de Energia S.A.
Informações financeiras intermediárias
condensadas em 30 de setembro de 2023

Resultado:

Gastos compartilhados

GNA HoldCo - Investida de companhia pertencente ao mesmo grupo econômico (a)
 GNA Infra - Investida de companhia pertencente ao mesmo grupo econômico (a)
 UTE GNA I - Sob controle comum (a)

| | Período de nove meses findos em 30/09/2023 | Período de nove meses findos em 30/09/2022 | Período de três meses findos em 30/09/2023 | Período de três meses findos em 30/09/2022 |
|--|---|---|---|---|
| | (2.142) | (2.959) | (479) | (830) |
| | (106) | (52) | (24) | (6) |
| | (18.367) | (15.248) | (6.189) | (6.265) |
| | (20.615) | (18.259) | (6.692) | (7.101) |

Receitas e despesas financeiras

SPIC Brasil – Controlador em conjunto (d)
 Siemens Aktiengesellschaft - Parte do grupo econômico da Siemens Par, a qual é
 Controlador em conjunto (c)
 SEF. - Parte do grupo econômico da Siemens Energy Inc. Acionista indireta da UTE GNA II (c) e (d)
 BP Global Investments Limited – Controlador em conjunto (d)

| | Período de nove meses findos em 30/09/2023 | Período de nove meses findos em 30/09/2022 | Período de três meses findos em 30/09/2023 | Período de três meses findos em 30/09/2022 |
|--------------|---|---|---|---|
| | - | (86.067) | - | (36.169) |
| | 2.047 | - | (15.160) | - |
| | - | 154.989 | - | 27.186 |
| | - | 14.368 | - | (24.462) |
| | 2.047 | 83.290 | (15.160) | (33.445) |
| Total | (18.568) | 65.031 | (21.852) | (40.546) |

- (a) Contrato de compartilhamento de gastos com pessoal e outras despesas entre as empresas do grupo GNA;
- (b) Compras de equipamentos para térmica;
- (c) Variação cambial sobre parte relacionadas;
- (d) Mútuos realizados nos meses de maio, setembro e novembro de 2021. E janeiro, fevereiro e março de 2022. Conforme a movimentação abaixo:

| | Infra 100% CDI | SEF 0,5% - 1,5% | SPIC 100% CDI | BPGIL 0,5% - 2% +USD Libor | Total |
|--|---------------------------|----------------------------|--------------------------|---|------------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 141.677 | 986.704 | 563.052 | 682.388 | 2.373.821 |
| Recebimentos | - | - | 486.481 | - | 486.481 |
| Juros (i) | - | 6.391 | 86.067 | 6.535 | 98.993 |
| Variação Cambial | - | (161.380) | - | (20.903) | (182.283) |
| IOF apropriado (i) | - | - | 5.521 | - | 5.521 |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | 141.677 | 831.715 | 1.141.121 | 668.020 | 2.782.533 |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | - | - | 116.649 | - | 116.649 |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | - | - | 116.649 | - | 116.649 |

- (i) O saldo residual é referente a parcela de juros e IOF que não foram integralizados pela SPIC na reorganização societária ocorrida em 31 de outubro de 2022. Em 30 de setembro de 2023 não houve movimentação.

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

| | Período de nove meses findos em 30/09/2023 | Período de nove meses findos em 30/09/2022 | Período de três meses findos em 30/09/2023 | Período de três meses findos em 30/09/2022 |
|---|---|---|---|---|
| Diretores | | | | |
| Gastos compartilhados com honorários de diretoria (a) | (1.670) | (2.165) | (547) | (769) |
| Total | (1.670) | (2.165) | (547) | (769) |

- (a) São valores relacionados aos gastos com diretoria nas empresas GNA HoldCo, GNA Infra e UTE GNA I e que foram repassados para a Companhia.

7 Despesas antecipadas

| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Ativo circulante | | |
| Custo de transação (a) | 79 | - |
| Prêmio de seguros (b) | 38.695 | 22.206 |
| Total | 38.774 | 22.206 |
| Ativo não circulante | | |
| Prêmio de seguros (b) | 10.143 | 26.343 |
| Total | 10.143 | 26.343 |

(a) Custo de transação para obtenção de financiamento de longo prazo da térmica. Os montantes são apresentados no ativo circulante até que ocorra a captação efetiva dos recursos de financiamentos, onde serão então, a partir desse momento, reclassificados para o passivo, como contas redutoras do saldo passivo dos empréstimos. Nos meses de dezembro de 2022 e julho de 2023 foram feitas as transferências referente ao primeiro e segundo desembolso, conforme mencionado na nota 13.

(b) Prêmios de seguros: conforme requisito do edital do leilão ANEEL 005/2017, riscos de engenharia, responsabilidade civil obras e transporte de equipamentos importados.

8 Impostos diferidos

| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Impostos diferidos ativos | 172.246 | 129.233 |
| Total | 172.246 | 129.233 |

| | Impostos diferidos ativos | Impostos diferidos passivos | Total |
|---|------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 37.164 | - | 37.164 |
| Despesas pré-operacionais | 6.944 | - | 6.944 |
| Diferenças temporárias – resultado financeiro | 42.099 | - | 42.099 |
| Prejuízo fiscal e base negativa | 35.234 | - | 35.234 |
| Saldo em 30 de setembro 2022 | 121.441 | - | 121.441 |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 129.233 | - | 129.233 |
| Despesas pré-operacionais | 35.855 | - | 35.855 |
| Diferenças temporárias – variação cambial IFRS 16 | - | (8.482) | (8.482) |
| Diferenças temporárias – resultado financeiro | 509 | - | 509 |
| Prejuízo fiscal e base negativa | 15.131 | - | 15.131 |
| Saldo em 30 de setembro 2023 | 180.728 | (8.482) | 172.246 |

| | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Prejuízo contábil antes dos impostos | (126.574) | (230.888) |
| Alíquota imposto de renda e contribuição social | 34% | 34% |
| Imposto de renda e contribuição social (base x alíquota) | 43.035 | 78.502 |
| Adições permanentes: | | |
| Brindes e Patrocínios | (22) | (12) |
| Ajustes para derivar a alíquota efetiva: | | |
| IRPJ / CSLL diferidos exercícios anteriores | - | 5.787 |
| Total do Imposto de renda e contribuição social do período | 43.013 | 84.277 |
| Corrente | - | - |
| Diferido | 43.013 | 84.277 |
| Total | 43.013 | 84.277 |
| | (33,98) % | (36,50) % |

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 em que ela iniciará as operações em 2025.

9 Imobilizado

| | Adiantamentos para formação de imobilizado (a) | Obras em andamento e equipamentos em construção (b) | Equipamentos de TI | Total |
|--|--|---|-----------------------|------------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 1.089.933 | 55.778 | - | 1.145.711 |
| Adições (c) | 39.989 | 770.922 | - | 810.911 |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | 1.129.922 | 826.700 | - | 1.956.622 |
| Custo | 1.129.922 | 826.700 | - | 1.956.622 |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | 1.129.922 | 826.700 | - | 1.956.622 |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 138.086 | 3.260.257 | - | 3.398.343 |
| Adições (c) | 49.670 | 2.215.453 | 11 | 2.265.134 |
| Transferências | (125.432) | 125.432 | - | - |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | 62.324 | 5.601.142 | 11 | 5.663.477 |
| Custo | 62.324 | 5.601.142 | 11 | 5.663.477 |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | 62.324 | 5.601.142 | 11 | 5.663.477 |
| Taxa de depreciação | -% | -% | 20% | |

Não foi determinada uma taxa de depreciação, tendo em vista que os ativos ainda estão em fase de fabricação e construção.

- (a) Adiantamento para formação de imobilizado. O saldo de adiantamentos em 30 de setembro de 2023 é composto por adiantamentos feitos a fornecedores para futura entrega de equipamentos.
- (b) Obras em andamento: O saldo de obras em andamento em 30 de setembro de 2023 é composto, principalmente, por equipamentos importados, equipamentos nacionais, serviços atrelados a construção, valores de licenças de implantação da UTE GNA II, termo de compromisso assumido (TCCA), capitalização de seguros e consultorias diretamente relacionadas às obras.
- (c) Foram feitas capitalizações financeiras em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 nos seguintes valores:

| Capitalizações financeiras | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Juros Empréstimos (Santander e BNDES) | 315.728 | 120.103 |
| Encargos financeiros/fee Empréstimo (BNDES) | 46.456 | 575 |
| IOF sobre empréstimo (BNDES) | 56.295 | 45.036 |
| Receita financeira | (59.837) | (8.183) |
| Custo de transação (BNDES) | 3.128 | - |
| Despesa de juros sobre arrendamento (Terreno) | 66.131 | 42.506 |
| Inefetividade Hedge | 4.574 | 4.851 |
| Total Capitalizações financeiras | 432.475 | 204.888 |
| | | |
| Capitalizações amortizações IFRS 16 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Amortização direito de uso - Terreno | 17.432 | 11.463 |
| Total Capitalizações amortizações IFRS 16 | 17.432 | 11.463 |
| | | |
| Total | 449.907 | 216.351 |

A movimentação das capitalizações financeiras e amortizações em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 foram R\$ 233.556 e R\$ 193.974, respectivamente.

10 Direito de uso / Passivo de arrendamento

A IFRS 16 introduz um modelo único de contabilização de arrendamentos no balanço patrimonial para arrendatários. Um arrendatário reconhece um ativo de direito de uso que representa o seu direito de utilizar o ativo arrendado e um passivo de arrendamento que representa a sua obrigação de efetuar pagamentos do arrendamento. Isenções estão disponíveis para arrendamentos de curto prazo e itens de baixo valor.

A movimentação dos primeiros nove meses findos de 2023 e 2022 do ativo de direito de uso e do passivo de arrendamento é demonstrada no quadro abaixo:

| | Terreno | FSRU | Total |
|--|---------|----------|----------|
| Direito de uso | | | |
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 175.992 | - | 175.992 |
| Depreciação | (4.844) | - | (4.844) |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | 171.148 | - | 171.148 |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 208.911 | 553.837 | 762.748 |
| Depreciação | (5.969) | (19.624) | (25.593) |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | 202.942 | 534.213 | 737.155 |
| Passivo de arrendamento | | | |
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 198.369 | - | 198.369 |
| Juros incorridos | 17.827 | - | 17.827 |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | 216.196 | - | 216.196 |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 262.881 | 553.837 | 816.718 |
| Transferência para fornecedores | - | (689) | (689) |
| Pagamentos | - | (5.470) | (5.470) |
| Juros incorridos | 23.625 | 59.751 | 83.376 |
| Variação cambial (nota resultado financeiro) | - | (24.947) | (24.947) |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | 286.506 | 582.482 | 868.988 |
| Circulante | 16.936 | 32.447 | 49.383 |
| Não circulante | 269.570 | 550.035 | 819.605 |

A amortização e despesa de juros relacionadas ao aluguel do terreno estão sendo capitalizadas no período no montante de R\$ 29.594 e (R\$ 31.043 em 31 de dezembro de 2022).

A amortização e despesa de juros relacionadas ao aluguel do FSRU estão sendo registradas em outras despesas, conforme nota 15.

11 Fornecedores

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Passivo circulante | | |
| Fornecedores nacionais | 27.167 | 10.911 |
| Fornecedores estrangeiros | 8.771 | 35.052 |
| Despesas provisionadas | 13.444 | 103.224 |
| Total | <u>49.382</u> | <u>149.187</u> |

12 Impostos a recolher

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--|----------------------|---------------------|
| Passivo circulante | | |
| Imposto sobre serviços ("ISS") | 1.499 | 1.591 |
| INSS terceiros | 7 | 6 |
| Imposto de renda retido na fonte ("IRRF") | 352 | 475 |
| PIS/COFINS a recolher | 137 | 297 |
| PIS/COFINS/CSLL - retenção | 165 | 1.007 |
| Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços ("ICMS") | 20 | - |
| Fundo Estadual de Equilíbrio Fiscal / Fundo Orçamentário temporário ("FEEF/FOT") (a) | 76.252 | - |
| Total | <u>78.431</u> | <u>3.376</u> |

- (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.

13 Empréstimos e financiamentos

Em 29 de março de 2022 a Companhia subscreveu debêntures no montante de R\$ 1.300 mil de reais equivalentes a 13 (treze) cotas de R\$ 100.000 com o vencimento anterior em 25 de setembro de 2022, postergado em uma 1ª vez até 24 de novembro de 2022 e posteriormente postergado até 30 de dezembro com a taxa de juros de CDI + 0,74%. A primeira parcela recebida foi no montante de R\$ 700.000 equivalentes a 07 (sete) cotas, a segunda parcela recebida foi no montante de R\$ 300.000 equivalentes a 03 (três) cotas e a terceira parcela recebida foi no montante de R\$ 300.000 equivalentes a 03 (três) cotas.

Em 30 de novembro de 2020, a Companhia assinou contratos de financiamento de longo prazo com BNDES, cujo 1º desembolso foi realizado em 27 de dezembro de 2022 no qual utilizamos partes destes recursos para liquidarmos integralmente as debentures em 28 de dezembro de 2022, e o 2º desembolso realizado em 14 de julho de 2023.

O empréstimo possui estrutura de “Project Finance”, garantido principalmente através de, cessão fiduciária, penhor de ações, e penhor de ativos (equipamentos), das contas vinculadas ao projeto, além de fiança bancária emitida pelas instituições: Banco do Brasil, Banco BNPP Paribas Brasil, Banco Bradesco, Banco BTG Pactual, Banco Santander e Itaú Unibanco.

| Bancos | Moeda | Objetivo | Taxa de juros contratual (a.a) | Vencimento | Garantias (a) | Linha de crédito total | Taxa efetiva encargos financeiros |
|--------|-------|---------------|--|------------|---|------------------------|-----------------------------------|
| BNDES | Real | Investimentos | Subs. A; F: IPCA + 4,59% Subs. B;C;D;E: IPCA + 5,39% Sub. G: IPCA + 7,90% | Dez./44 | Conta Reserva, Alienação fiduciária e Cessão Condicional. | 3.930.000 | IPCA +10,43% |

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

| | 31/12/2022 | | | | | | | 30/09/2023 | |
|---------------------|------------------|----------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | Total | Ingresso | Juros apropriados | Encargos financeiros/Fee apropriados | Encargos financeiros/Fee pagos | Custo de captação adição | Custo de captação Amortização mensal | Total | |
| Instituições | | | | | | | | | |
| BNDES | 2.305.209 | 600.000 | 195.625 | 45.881 | (45.810) | (12.160) | 3.128 | 3.091.873 | |
| | 2.305.209 | 600.000 | 195.625 | 45.881 | (45.810) | (12.160) | 3.128 | 3.091.873 | |
| Circulante | | 575 | | | | | | | 646 |
| Não Circulante | | 2.304.634 | | | | | | | 3.091.227 |
| Total | 2.305.209 | | | | | | | | 3.091.873 |

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

| | 31/12/2021 | | | | | | 31/12/2022 | |
|---------------------|------------|------------------|-----------------------|-------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------|
| | Total | Ingresso | Amortização principal | Juros apropriados | Juros pagos | Encargos financeiros/Fee apropriados | Custo de captação adição | Total |
| Instituições | | | | | | | | |
| BNDES | - | 2.400.000 | - | 3.328 | - | 575 | (98.694) | 2.305.209 |
| Santander | - | 1.300.000 | (1.300.000) | 116.775 | (116.775) | - | - | - |
| | - | 3.700.000 | (1.300.000) | 120.103 | (116.775) | 575 | (98.694) | 2.305.209 |
| Circulante | - | | | | | | | 575 |
| Não Circulante | - | | | | | | | 2.304.634 |
| Total | - | | | | | | | 2.305.209 |

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.

O contrato celebrado entre a Companhia e seu credor estabelece um covenant financeiro onde a partir de 2025, durante a vigência deste contrato, a obrigação de manutenção do Índice Histórico de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD) mínimo de 1,30 vezes apurado anualmente com base com base nas demonstrações financeiras auditadas.

14 Patrimônio líquido

| Acionistas | 30/09/2023 | | 31/12/2022 | |
|----------------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| | Quantidade de ações ordinárias | % participação | Quantidade de ações ordinárias | % participação |
| SPIC (i) e (iii) | 13.180 | 33,00% | 13.180 | 33,00% |
| Junergy (ii) e (iii) | 13.380 | 33,50% | 13.380 | 33,50% |
| BPGIL (ii) e (iii) | 13.380 | 33,50% | 13.380 | 33,50% |
| Total | 39.940 | 100,00% | 39.940 | 100,00% |

- (i) Em 23 de maio de 2022, a UTE GNA II realizou uma AGE na qual definiu um acréscimo na quantidade de ações sem valor nominal, onde a GNA Infra passou a deter 4.002 ações, a Siemens Par passou a deter 1.972 ações e a SPIC passou a deter 2.942 ações.
- (ii) Em 19 de setembro de 2022, a UTE GNA II realizou uma AGE na qual foi concluído o processo de transferência de ações da GNA Infra e Siemens Par para as empresas Junergy e BPGIL. A Junergy e BPGIL receberam 2.987 ações com o valor de R\$ 1.493,50(**) da GNA Infra e da Siemens Par.

- (iii) Em 31 de outubro de 2022 houve a emissão de novas ações, onde a integralização de capital ocorreu através da conversão de mútuo e aportes, conforme descrito abaixo:
- SPIC – 10.238 ações por preço de ação R\$ 95.178,46 totalizando R\$ 974.437.058,12(**) referente a conversão de mútuo e 320 ações por preço de ação R\$ 190.346,70 totalizando R\$ 61.000,00 (**) referente a integralização de capital;
 - Junergy – 10.393 ações por preço de ação R\$ 86.949,01 totalizando R\$ 903.661.031,05(**);
 - BPGIL – 10.393 ações por preço de ação R\$ 98.923,54 totalizando R\$ 1.028.112.345,70(**).

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o capital social da Companhia é de R\$ 3.186.213, representado por 39.940 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Os aportes de aumento de Capital Social efetuados no exercício de 2022 estão demonstrados conforme abaixo:

| | Acionista | | | | | Capital Social |
|--|-----------|----------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | GNA Infra | Siemens | SPIC | BPGIL | JUNERGY | |
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 2 | 1 | 219.000 | - | - | 219.003 |
| 19/09/2022 (i) | (2) | (1) | - | 2 | 1 | - |
| 31/10/2022 (i) | - | - | 1.035.437 | 1.028.112 | 903.661 | 2.967.210 |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | - | - | 1.254.437 | 1.028.114 | 903.662 | 3.186.213 |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | - | - | 1.254.437 | 1.028.114 | 903.662 | 3.186.213 |

(i) Conclusão da reorganização societária UTE GNA II – Foi concluído o processo de transferência das ações da GNA Infra e Siemens Par para Junergy e BPGIL. E houve a emissão de novas ações para SPIC, Junergy e BPGIL.

(**) Valores apresentados em reais.

b) Adiantamento para futuro aumento de capital

Com a conclusão da reorganização societária da GNA II, foi convencionado que o valor do AFAC pertencente a Infra seria convertido em mútuo, onde foi liquidado com a data de 01 de novembro de 2022.

| | Acionista | |
|--|-----------|----------|
| | GNA INFRA | AFAC |
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 46.249 | 46.249 |
| Conversão do AFAC em mútuo | (46.249) | (46.249) |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | - | - |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | - | - |

c) 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 exercício, 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.

d) Outros resultados abrangentes

Os saldos que compõe outros resultados abrangentes são relacionados ao reconhecimento da marcação a mercado do hedge accounting e a parcela da variação cambial do time deposits em moeda estrangeira.

15 Despesas gerais e administrativas

| | Período de nove meses findo em 30/09/2023 | Período de nove meses findo em 30/09/2022 | Período de três meses findo em 30/09/2023 | Período de três meses findo em 30/09/2022 |
|--|---|---|---|---|
| Pessoal | (16.398) | (14.362) | (5.572) | (5.739) |
| Comunicação e Assuntos Institucionais | (551) | (1.434) | (161) | (225) |
| TI e Telecom | (1.837) | (1.366) | (640) | (399) |
| Serviços administrativos | (1.245) | (1.117) | (425) | (499) |
| Consultoria e auditoria | (1.605) | (934) | (388) | (409) |
| Outros | (1.842) | (1.211) | (1.549) | (453) |
| Total | (23.478) | (20.424) | (8.735) | (7.724) |

16 Outras receitas e outras despesas

| | Período de nove meses findo em 30/09/2023 | Período de nove meses findo em 30/09/2022 | Período de três meses findo em 30/09/2023 | Período de três meses findo em 30/09/2022 |
|------------------------------|---|---|---|---|
| Outras despesas | | | | |
| Juros incorridos | (59.751) | - | (19.778) | - |
| Amortização | (19.624) | - | (6.541) | - |
| Seguros | (2.887) | - | (2.887) | - |
| Outras | (5) | - | (25) | - |
| Total (i) | (82.267) | - | (29.231) | - |
| Outras receitas | | | | |
| Outras receitas | 13 | - | 3 | - |
| Total | 13 | - | 3 | - |
| Outros resultados | (82.254) | - | (29.228) | - |

(i) Conforme mencionado na nota 10 direito de uso / passivo de arrendamento os valores referentes a juros incorridos e amortização da FSRU estão sendo reconhecidos na linha de outras despesas. O motivo da não capitalização dos gastos com a FSRU, é em decorrência de que a Térmica deveria iniciar suas operações em janeiro de 2023. Sendo assim, o *split* do contrato entre a UTE GNA I e UTE GNA II ocorreu em dezembro de 2022, visto que esperava-se que UTE GNA II já estivesse operando em janeiro de 2023. Portanto, conclui-se que estes custos com a FSRU devem ser considerados como *abnormal waste* impactando o resultado.

17 Resultado financeiro

| | Período de nove meses findo em 30/09/2023 | Período de nove meses findo em 30/09/2022 | Período de três meses findo em 30/09/2023 | Período de três meses findo em 30/09/2022 |
|-------------------------------------|---|---|---|---|
| Despesas financeiras | | | | |
| Perda em operações de <i>Swaps</i> | - | (333.687) | - | - |
| Variação cambial | - | (87.679) | - | (1.303) |
| Juros sobre mútuos | - | (98.994) | - | (40.528) |
| Despesa com atualização IFRS 16 | (53.159) | - | (30.803) | - |
| IOF sobre mútuo | - | (5.521) | - | - |
| IOF | - | (1.930) | - | (59) |
| Perda em operações de NDF | (46.797) | (467) | (46.488) | (86) |
| Outros | (6.627) | (9) | (6.509) | (3) |
| Total | (106.583) | (528.287) | (83.800) | (41.979) |
| Receitas financeiras | | | | |
| Variação cambial | 2.703 | 29 | (9.122) | 29 |
| Receita com atualização IFRS 16 | 78.106 | - | 8.836 | - |
| Ganho em operações de <i>Swaps</i> | - | 22.447 | - | - |
| Variação cambial sobre mútuo | - | 268.653 | - | 7.053 |
| Juros sobre aplicações financeiras | - | 19.654 | - | 10.011 |
| Ganho em operações de NDF | 3.142 | 6.876 | 3.110 | 1.281 |
| Outros | 1.085 | - | 188 | - |
| Descontos obtidos | 13 | - | 13 | - |
| Juros ativos ou auferidos | 470 | 201 | 449 | 201 |
| Total | 85.519 | 317.860 | 3.474 | 18.575 |
| Resultado financeiro líquido | (21.064) | (210.427) | (80.326) | (23.404) |

18 Instrumentos 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 30/09/2023 | Valores 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---|---|---|---|
| Risco de mercado - taxa de câmbio | Instrumentos financeiros que não são denominados em BRL. | Operações de hedge com NDF e Time Deposits Garantia | Montante total de NDF contratada para contas a pagar partes relacionadas R\$ 1.050 Montante de depósitos bancários vinculado R\$ 319.485 | Montante total de NDF contratada R\$ 689.976 Montante de depósitos bancários vinculado R\$ 1.591.020 |
| 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\$ 3.091.873 Montante de Aplicações financeiras R\$ 163.344 | Montante de Empréstimos e financiamentos R\$ 2.305.209 Montante de Aplicações financeiras R\$ 1.101.181 |
| Risco de liquidez | Obrigações contratuais ou assumidas. | Disponibilidade de linhas de crédito rotativo | Montante de compromissos assumidos R\$ 1.209.541 Montante de passivo de arrendamento R\$ 868.988 Montante de aplicações financeiras R\$ 163.344 | Montante de compromissos assumidos R\$ 3.205.350 Montante de passivo de arrendamento R\$ 816.718 Montante de aplicações financeiras R\$ 1.101.181 |
| Risco de crédito | Recebíveis, 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\$ 23 | Montante de contas a receber partes relacionadas R\$ 33 |

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, para que não afete seu resultado e fluxo de caixa, possuía em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, operações de hedge cambial.

As operações de SWAP foram integralmente liquidadas em 19 de maio de 2022.

A Companhia optou por proteger os gastos com a aquisição de equipamentos importados advinda de compromissos assumidos com Capex, com objetivo de proteção econômica e financeira contra risco flutuação cambial, através da combinação da contratação de instrumentos derivativos de Non-deliverable Forwards (NDF) e realização de operação de hedge natural aplicando os valores de maior relevância referente a exposição cambial do contrato EPC da térmica entre janeiro de 2023 a janeiro de 2025, em investimentos em moeda forte (EUR e USD).

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia já havia reconhecido em contas a pagar de partes relacionadas o montante de R\$ 173.747 (R\$ 869.738 em 31 de dezembro de 2022) referente à chegada dos equipamentos importados. Este montante não está protegido por nenhum instrumento derivativo, e dessa forma, exposto à variação cambial do EUR e USD, que até 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 2.047 reconhecido na linha de variação cambial na nota 16 resultado financeiro, (31 de dezembro de 2022 foi de R\$ 28.082) conforme mencionado no item (e) dessa nota.

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

(ii) Risco de taxa 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 os resultados financeiros relativos 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 dos contratos com fornecedores 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\$ 163.344 (31 de dezembro de 2022 R\$ 1.101.181) e depósitos bancários vinculados de R\$ 319.485 (31 de dezembro de 2022 R\$ 1.591.020).

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.

O risco é basicamente proveniente de caixa e equivalente de caixa e depósito bancário vinculado.

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.

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.

| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Mensurados pelo valor justo por meio do resultado | | |
| Caixa e equivalente de caixa | 163.553 | 1.101.343 |
| Depósitos bancários vinculados | 319.485 | 1.591.020 |

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

Com o objetivo de reduzir a volatilidade do fluxo de caixa, a Companhia contratou operações via NDF (*Non-deliverable forwards*), Depósito bancário vinculado (*Time deposits*). As NDFs e Time deposits contratados cobrem a exposição cambial originada dos contratos de implantação do projeto.

| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------|------------------|
| Ativo | | |
| Circulante - Time Deposit (variação cambial) | (206.764) | (135.743) |
| Circulante – NDF | 47 | 11.839 |
| Total do Ativo | (206.717) | (123.904) |
| Passivo | | |
| Circulante - NDF | - | 107 |
| Circulante – Custo de reserva de hedge | - | 28.082 |
| Total do Passivo | - | 28.189 |
| Outros resultados abrangentes - NDF | - | 11.732 |
| Outros resultados abrangentes - Time Deposit (variação cambial) | (114.864) | (135.743) |
| Outros resultados abrangentes - Custo da reservado hedge | - | (28.082) |
| Total do patrimônio líquido | (114.864) | (152.093) |
| Despesas Financeiras – Swap | - | (311.240) |
| Receitas e Despesas Financeiras – NDFs | (230) | 4.851 |
| Total do Resultado Financeiro | (230) | (306.389) |
| Ganho (Perda) Hedge liquidado reconhecido no imobilizado - NDF | (285.139) | (299.091) |
| Ganho (Perda) Hedge liquidado reconhecido no resultado financeiro - NDF | (43.424) | - |
| Ganho (Perda) Swap reconhecido no resultado financeiro | - | (333.687) |
| Ganho (Perda) Hedge liquidado reconhecido no imobilizado - Time Deposit (variação cambial) | (104.381) | - |
| Ganho (Perda) Hedge liquidado reconhecido no resultado financeiro - Time Deposit (variação cambial) | 12.481 | - |

| | NDF contratada | | Marcação a | | Valor recebido |
|----------------|----------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| | em R\$ | | mercado (MTM) | | ou pago |
| NDF | 30/09/2023 | Vencimento (ano) | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 |
| Termo USD | 1.050 | 2023 | 47 | 1.184 | (6.651) |
| Termo EUR | - | 2023 | - | 10.549 | (22.821) |
| Líquido | | | 47 | 11.733 | (29.472) |

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 em conta apropriada (*Hedge liquidado*) quando o item protegido for efetivamente realizado.

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.

18.1 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 II, utilizamos as taxas de mercado obtidas no site da B3, sendo elas (i) DI x Pré; (ii) Real x USD (iii) 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.

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 |
| Ativos financeiros (Circulante / Não circulante) | | | | | |
| Caixa e equivalente de caixa | 2 | 163.553 | 163.553 | 1.101.343 | 1.101.343 |
| Depósito bancário vinculado | 2 | 319.485 | 319.485 | 1.591.020 | 1.591.020 |
| Contas a receber – partes relacionadas | 2 | 23 | 23 | 33 | 33 |
| Passivos financeiros (Circulante / Não circulante) | | | | | |
| Fornecedores | 2 | 49.382 | 49.382 | 149.187 | 149.187 |
| Contas a pagar – partes relacionadas | 2 | 293.051 | 293.051 | 989.480 | 989.480 |
| Empréstimos e financiamentos | 2 | 3.091.873 | 3.091.873 | 2.305.209 | 2.305.209 |
| Passivos de arrendamento | 2 | 868.988 | 868.988 | 816.718 | 816.718 |
| Mensurados pelo valor justo por meio do resultado abrangente e resultado financeiro | | (47) | (47) | (11.732) | (11.732) |
| Non-deliverable forwards (NDF) – Instrumento de Hedge | 2 | (47) | (47) | (11.732) | (11.732) |

Não houve transferências de Nível 2 durante o exercício finalizado em 31 de dezembro de 2022.

Métodos e técnicas de avaliação

- Caixa e bancos, depósito bancário vinculados, contas a receber, 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.

19 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 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Garantia de Performance | 186.749 | 186.749 |
| Responsabilidade Civil Obras | 225.720 | 225.720 |
| Riscos de Engenharia | 6.011.634 | 4.591.112 |
| Transporte de Equipamentos Importados | 5.535.817 | 5.768.079 |

20 Compromissos assumidos

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresentou compromissos assumidos de compras futuras no valor de R\$ 1.209.541 (R\$ 3.205.350 em 31 de dezembro de 2022). que deverão ser cumpridos no decorrer das obras e operação da Termelétrica.

| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | Descrição |
|---|------------------|------------------|--|
| Ativo | | | |
| Despesa antecipada | | | |
| Custo de transação | 5.064 | 4.198 | Gastos atrelados aos Financiamentos |
| Total Despesa Antecipada | 5.064 | 4.198 | |
| Imobilizado/Intangível | | | |
| Adiantamentos para formação de imobilizado | 939.640 | 2.769.718 | Adiantamentos a serem feitos a fornecedores para futura entrega de equipamentos. |
| Obras em andamento e equipamentos em construção (*) | 100.534 | 262.435 | Gastos com desenvolvimento de projetos (consultoria, assessoria financeira e jurídica, estudos e pareceres ambientais, seguros e licenças de implantação). |
| Total ativo Imobilizado/Intangível | 1.040.174 | 3.032.153 | |
| Total ativo | 1.045.238 | 3.036.351 | |
| Resultado | | | |
| Despesas Gerais e Administrativas | 164.303 | 168.999 | Contrato de agência de viagens, serviço de brigada de emergência e despesas legais, gastos com benefícios. |
| Total resultado | 164.303 | 168.999 | |
| Total geral | 1.209.541 | 3.205.350 | |

(*) Existem contratos já assinados, conforme mencionado na nota 1, que estão vigentes, porém se encontram em renegociação de algumas cláusulas comerciais e possuem condições precedentes para que ocorram obrigações entre as partes e por isso, não são apresentados nesta nota.

21 Eventos subsequentes

Recebimento de desembolso de BNDES

Em 18 de outubro de 2023, a Companhia recebeu o 3º desembolso do BNDES no montante de R\$ 500.000.

Pagamento da contribuição FEEF/FOT

Na data de 23 de outubro de 2023 a Companhia realizou o pagamento de R\$ 76.252 referente a totalidade de contribuição devida ao FEEF/FOT até a presente data.

Rio de Janeiro, 16 de novembro de 2023.

UTE GNA II GERAÇÃO DE ENERGIA S.A.
ADMINISTRAÇÃO