

PARATY ENERGIA LTDA.

Relatórios do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

PARATY ENERGIA LTDA.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Quotistas e Administradores da
Paraty Energia Ltda.
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

Outros assuntos

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Empresa relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins comparativos, foram auditadas por nós, para as quais emitimos opinião sem modificação em 22 de abril de 2022.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos Empresa e suas controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das sociedades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 31 de março de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1

Thiago Gonçalves Marques
Contador CRC 1 SP 254881/O-8

PARATY ENERGIA LTDA.

CNPJ.: 31.102.147/0001-16

Balancos patrimoniais individuais e consolidados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Em milhares de Reais)

Ativo					Passivo e patrimônio líquido						
	Nota	Controladora		Consolidado		Nota	Controladora		Consolidado		
		2022	2021	2022	2021		2022	2021	2022	2021	
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	16.361	9.844	21.663	10.131	Empréstimos e financiamentos	8	-	-	2.435	-
Consumidores, concessionárias e permissionárias	5	7.663	18.161	8.502	18.263	Fornecedores	7	7.417	17.064	7.434	17.064
Outros créditos	-	4	367	6	367	Obrigações tributárias	9	273	110	434	123
Valor justo dos contratos de energia	17	42.921	47.216	42.921	47.216	Obrigações trabalhistas	-	3	3	3	3
Tributos a recuperar	-	787	731	802	732	Outros passivos	-	477	32	482	31
Total circulante		67.737	76.319	73.894	76.708	Valor justo dos contratos de energia	17	39.222	44.052	39.222	44.052
						Total circulante		47.393	61.262	50.010	61.274
Não circulante						Não circulante					
Valor justo dos contratos de energia	17	18.572	9.271	18.572	9.271	Empréstimos e financiamentos	8	-	-	13.220	-
Outros créditos	-	135	75	135	75	Partes relacionadas	-	1.970	-	-	-
Aplicações financeiras	-	458	-	458	-	Tributo diferido	16.b	3.534	1.003	3.534	1.003
Partes relacionadas	-	-	-	20	-	Valor justo dos contratos de energia	17	11.925	8.778	11.925	8.778
Investimento	6	5.525	365	12.471	-	Total não circulante		17.429	9.781	28.679	9.781
Imobilizado	-	176	151	1.069	151						
Total não circulante		24.867	9.863	32.725	9.497						
						Patrimônio líquido	11				
						Capital social		14.500	14.500	14.500	14.500
						Reserva de lucros		13.282	640	13.282	640
						Total do patrimônio líquido		27.782	15.140	27.782	15.140
						Participação dos não controladores		-	-	148	10
Total do ativo		92.604	86.182	106.619	86.206	Total do passivo e patrimônio líquido		92.604	86.182	106.619	86.206

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARATY ENERGIA LTDA.

CNPJ.: 31.102.147/0001-16

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita operacional	12	136.686	353.308	137.997	353.709
Custo de energia comprada	13	(132.964)	(353.890)	(132.964)	(353.890)
Resultado do valor justo de contratos de energia	17	6.690	3.691	6.690	3.691
Lucro bruto		10.412	3.109	11.723	3.509
Receitas/(despesas) operacionais					
Gerais, comerciais e administrativas	14	(4.513)	(3.064)	(4.635)	(3.064)
Resultado de equivalência	6	9.351	365	1.527	-
Outras receitas/(despesas)	-	59	-	7.349	-
Resultado financeiro, líquido	15	1.187	560	749	566
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		16.496	970	16.714	1.012
IR e CslI corrente	16	(157)	(6)	(325)	(39)
IR e CslI diferido	16	(2.531)	(719)	(2.531)	(719)
Lucro líquido do exercício		<u>13.808</u>	<u>244</u>	<u>13.858</u>	<u>254</u>
Lucro atribuído aos controladores				13.808	244
Lucro atribuído aos não controladores				49	10
				<u>13.857</u>	<u>254</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARATY ENERGIA LTDA.

CNPJ.: 31.102.147/0001-16

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	13.808	244	13.858	254
Total do resultado abrangente do exercício	13.808	244	13.858	254
Lucro atribuído aos controladores			13.808	244
Lucro atribuído aos não controladores			49	10

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARATY ENERGIA LTDA.

CNPJ.: 31.102.147/0001-16

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	Capital social				Total	Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
	Capital subscrito	(-) Capital a integralizar	Reserva de lucros	Lucros acumulados			
Saldos em 31 de dezembro de 2020	16.000	(1.520)	-	396	14.876	-	14.876
Integralização de capital	-	20	-	-	20	-	20
Lucro do exercício	-	-	-	244	244	10	254
Saldos em 31 de dezembro de 2021	16.000	(1.500)	-	640	15.140	10	15.150
Lucro líquido do exercício	-	-	-	13.808	13.808	49	13.857
Distribuição de lucros	-	-	-	(1.184)	(1.184)	-	(1.184)
Transação de capital	-	-	-	18	18	89	107
Transferência para reserva de lucros	-	-	13.282	(13.282)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	16.000	(1.500)	13.282	-	27.782	148	27.931

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARATY ENERGIA LTDA.

CNPJ.: 31.102.147/0001-16

Demonstração do fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	13.808	244	13.858	254
Ajustes que não afetam o caixa				
Resultado de contratos futuros	(6.690)	(3.691)	(6.690)	(3.691)
IR e CslI diferido	2.531	719	2.531	719
Pis/Cofins diferido	-	(77)	(1)	(77)
Distribuição de lucros	(1.184)	-	(1.184)	-
Transação de capital	18	-	107	-
Ganhos / (perdas) de investimentos	(18)	-	(7.290)	-
Equivalência patrimonial	(9.351)	(365)	(1.527)	-
Depreciação	21	-	21	-
	(865)	(3.169)	(175)	(2.794)
Decréscimo/(acrécimo) nas contas de ativo				
Consumidores, concessionárias e permissionárias	10.498	(784)	9.761	(886)
Impostos a recuperar	(56)	(609)	(70)	(610)
Outros créditos	363	(260)	361	(260)
Acrécimo/(decrécimo) nas contas de passivo				
Fornecedores	(9.647)	(36)	(9.631)	(36)
Salários e encargos sociais	163	3	310	3
Obrigações tributárias	0	46	0	59
Outros créditos	445	14	451	15
Caixa gerado das/(usado nas) atividades operacionais	901	(4.795)	1.008	(4.509)
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Outros Créditos	(60)	-	(60)	-
Aplicações financeiras	(458)	-	(458)	-
Aquisição de investimento	(3.790)	-	(12.384)	-
Distribuição de lucros - Investimento	8.000	-	8.730	-
Aquisição de imobilizado e intangível	(46)	(79)	(938)	(79)
Caixa usado nas atividades de investimento	3.646	(79)	(5.110)	(79)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Empréstimos e financiamentos	-	-	15.655	-
Partes relacionadas	1.970	-	(20)	-
Integralização de capital	-	20	-	20
Caixa gerado/(aplicado) das atividades de financiamento	1.970	20	15.635	20
Acrécimo líquido/(decrécimo) no caixa e equivalentes de caixa	6.517	(4.855)	11.533	(4.568)
No início do exercício	9.844	14699	10.131	14699
No final do exercício	16.361	9.844	21.663	10.131
Acrécimo líquido/(decrécimo) no caixa e equivalentes de caixa	6.517	(4.855)	11.532	(4.568)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Paraty Energia Ltda. (“Empresa”) é uma sociedade empresarial limitada, constituída em 02 de agosto de 2018 com sede na cidade de São Paulo, SP. A Empresa alterou a sua razão social de Voltz Comercializadora de Energia Ltda. para Paraty Energia Ltda. por meio de alteração de seu contrato social celebrada em 14 de setembro de 2020. A Empresa iniciou suas atividades operacionais no fim do primeiro trimestre de 2020.

A empresa tem por objeto:

- A comercialização de energia, no âmbito do sistema integrado nacional (“SIN”), como agente autorizado pela Agência Nacional de Energia Elétrica (“ANEEL”), de 02 de agosto de 2018, organizada e regida nos termos do presente contrato social e das demais disposições aplicáveis;
- Prestação de serviços de assessoria, consultoria, gestão estratégica de energia para consumidores e geradores;
- Participação em outras sociedades, exceto holdings; e
- Desenvolvimento e gestão de projetos de geração de energia elétrica.

As demonstrações contábeis consolidadas (“Consolidado”) e individuais (“Controladora”) da Paraty Energia Ltda., relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, abrangem a Empresa e suas controladas. A Empresa consolidou integralmente as demonstrações contábeis das controladas: Paraty Geração de Energia e Participações Ltda., Paraty Soluções em Energia Ltda., Trindade Energia Ltda, SPE UFV Santana II Ltda e UFV Funil II Ltda e que estão registradas no seu balanço contábil no grupo de Investimentos.

A Paraty Geração de Energia e Participações Ltda é uma sociedade empresarial limitada, iniciou suas operações em outubro de 2020, tendo por objeto a geração e comercialização de energia elétrica, atuando como agente como agente autorizado pela ANEEL, intermediação de compra e venda de energia elétrica, tanto no mercado interno bem como na importação e exportação, serviços de consultoria em projetos de eficiência energética e/ou geração de energia e participação em sociedades, no Brasil ou no exterior, como acionista ou quotista. Em dezembro de 2022, a Paraty Geração de Energia e Participações Ltda passou a ser acionista minoritária indireta da Energest S.A., detentora da concessão referente à usina hidrelétrica (UHE) Mascarenhas, com capacidade instalada de 198 MW e localizada no estado do Espírito Santo.

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

A Paraty Soluções em Energia Ltda. é uma sociedade empresarial limitada, iniciou suas operações em outubro de 2020, tendo por objeto a prestação de serviços de assessoria, consultoria, intermediação, orientação e assistência operacional para a gestão do negócio prestados a empresas e a outras organizações, em matéria de planejamento e organização. Em dezembro de 2022, a Paraty Soluções em Energia Ltda foi contratada pela Energest S.A., detentora da concessão de serviço público referente à usina hidrelétrica (UHE) Mascarenhas, com capacidade instalada de 198 MW e localizada no estado do Espírito Santo, para prestação de serviço de gestão comercial e operacional da usina em escopo amplo, em um contrato com prazo de vigência de 25 anos, com remuneração fixa mensal reajustada anualmente pela variação positiva do IPCA.

A Trindade Energia Ltda. é uma sociedade empresarial limitada, iniciou suas operações em julho de 2022, tendo por objeto a geração e comercialização de energia elétrica, atuando como agente autorizado pela ANEEL, intermediação de compra e venda de energia elétrica, tanto no mercado interno bem como na importação e exportação, serviços de consultoria em projetos de eficiência energética e/ou geração de energia e participação em sociedades, no Brasil ou no exterior, como acionista ou quotista.

A SPE UFV Santana II Ltda e a UFV Funil II Ltda são sociedades empresariais limitadas, iniciaram as suas operações em abril de 2021 e abril de 2022, respectivamente, tendo como objeto aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente sem operador, instalação de máquinas e equipamentos industriais, e manutenção e reparação de geradores, transformadores, motores e outros aparelhos elétricos. A Empresa possui parcerias para desenvolvimento e implementação de projetos fotovoltaicos e formou sociedade com um de seus parceiros para a implantação de duas usinas de geração de energia fotovoltaica no estado de Minas Gerais, as quais foram concluídas em 2022. A Empresa é detentora de 90% das quotas da SPE UFV Santana II Ltda e da UFV Funil II Ltda, sendo o parceiro de implantação sócio minoritário.

2. Bases de preparação e apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

a) Declaração de conformidade (com relação às práticas contábeis adotadas no Brasil)

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

A Administração aprovou a conclusão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas em 31 de março de 2023. As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas e divulgadas de acordo com o CPC 26R1 (apresentação das demonstrações contábeis).

b) Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Empresa. Todas as informações financeiras divulgadas nas demonstrações contábeis apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d) Uso de estimativas

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões em relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota nº 9 - Provisão para contingência;
- Nota nº 16 - Estimativa de valor justo dos instrumentos financeiros.

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

e) Base de consolidação das demonstrações contábeis

Na elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, foram utilizadas demonstrações das controladas encerradas na mesma data-base e consistentes com as práticas contábeis descritas na Nota Explicativa nº 3. Devido à irrelevância dos montantes referentes à participação dos acionistas não controladores, os respectivos valores não se encontram destacados nas demonstrações contábeis consolidadas. A consolidação abrange as demonstrações contábeis da Sociedade e das seguintes controladas diretas:

	Capital social (R\$)	Participação %	
		2022	2021
Paraty Soluções em Energia Ltda.	1.000	97,3	97,3
SPE UFV Santana II Ltda.	450.248	90	-
UFV Funil II Ltda.	450.328	90	-
Paraty Ger. de Energia e Part. Ltda.	1.000.000	100	-
Trindade Energia Ltda.	2.000.000	99	-

A consolidação de controladas incorpora as contas totais de ativos, passivos e resultados.

Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas.

Ganhos não realizados oriundos de transações com as Sociedades investidas, registrados por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução do valor recuperável.

3. Principais práticas contábeis adotadas

3.1. Instrumentos financeiros

Ativo financeiro

a) Classificação ativo financeiro

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado ao: (I) custo amortizado (CA); (II) valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("VJORA"); ou (III) valor justo por meio do resultado ("VJR").

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir: (I) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais; e (II) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto. Um ativo financeiro é mensurado no VJORA somente se satisfizer ambas as condições a seguir: (I) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros; e (II) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os outros ativos financeiros são classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Adicionalmente, no reconhecimento inicial, a Empresa pode, irrevogavelmente, designar um ativo financeiro, que satisfaça os requisitos para ser mensurado ao custo amortizado, ao VJORA ou mesmo ao VJR. Essa designação possui o objetivo de eliminar ou reduzir significativamente um possível descasamento contábil decorrente do resultado produzido pelo respectivo ativo.

b) Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo reconhecido no resultado.

Os ativos financeiros ao valor justo reconhecidos no resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado no período em que ocorrerem.

O valor justo dos investimentos com cotação pública é baseado no preço atual de compra. Se o mercado de um ativo financeiro não estiver ativo, a Empresa estabelece o valor justo por meio de técnicas de avaliação. Essas técnicas incluem o uso de operações recentes contratadas com terceiros, a referência a outros instrumentos que são substancialmente similares, a análise de fluxos de caixa descontados e os modelos de precificação de opções, privilegiando informações de mercado e minimizando o uso de informações geradas pela Administração.

- c) Valor recuperável (*impairment*) de ativos financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

A Empresa avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pela Empresa para determinar se há evidência objetiva de uma perda por *impairment* incluem: (I) dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador; (II) uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal; (III) probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e (IV) extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

- d) Desreconhecimento de ativos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente quando: (I) os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e (II) a Empresa transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de "repasse"; e (a) a Empresa transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo; ou (b) a Empresa não transferiu e não reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre esse ativo.

Quando a Empresa tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo, ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Empresa com esse ativo.

Passivos financeiros

- a) Reconhecimento e mensuração:

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja definido como mantido para negociação ou designado como tal no momento do seu reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e eventuais mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Os passivos financeiros da Empresa, que são inicialmente reconhecidos a valor justo, incluem fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos e são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

b) Mensuração subsequente:

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos.

c) Desreconhecimento de passivos financeiros:

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo reconhecida a diferença nos correspondentes valores contábeis na demonstração do resultado.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras cujo vencimento ou disponibilidade para liquidez imediata seja de até 90 dias da data da aplicação, registradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço que não supera o valor de mercado.

As aplicações financeiras são reconhecidas e mensuradas pelo valor justo e os resultados financeiros auferidos nessas operações são alocados diretamente ao resultado.

3.3. Consumidores, concessionárias e permissionárias.

Incluem o fornecimento de energia elétrica faturado aos consumidores livres, geradores e comercializadores e a receita relativa à energia fornecida e não faturada até o encerramento do balanço, contabilizado com base no regime de competência. São registradas ao valor justo e classificadas como empréstimos e recebíveis, pois apresentam pagamentos fixos e determináveis e não são cotadas em mercado ativo; são mensuradas ao custo amortizado, para o qual não há impactos de juros; pelo fato das contas a receber ser liquidado normalmente em um prazo inferior a 90 dias, os valores contábeis representam substancialmente o valor presente na data do balanço.

3.4. Fornecedores de energia

Incluem a compra de energia elétrica faturados para a Empresa e compra de energia não faturada até o encerramento do balanço, contabilizado pelo regime de competência. São obrigações registradas como passivos financeiros pelo custo amortizado, no qual não há impactos de juros.

3.5. Valor justo dos contratos futuros de energia

A Empresa tem atualmente um portfólio de contratos de energia (compra e venda) que compreende posições forward. Para este portfólio, não há compromisso de combinar uma compra com um contrato de venda. A Empresa tem flexibilidade para gerenciar os contratos nesta carteira com o objetivo de obter ganhos por variações nos preços de mercado, considerando as suas políticas e limites de risco. Contratos nesta carteira podem ser liquidados pelo valor líquido à vista ou por outro instrumento financeiro (por exemplo: celebrando com a contraparte contrato de compensação; ou “desfazendo sua posição” do contrato antes de seu exercício ou prescrição; ou em pouco tempo após a compra realizar venda com finalidade de gerar lucro por flutuações de curto prazo no preço ou ganho com margem de revenda).

Tais operações de compra e venda de energia são transacionadas em mercado ativo e atendem a definição de instrumentos financeiros, devido ao fato de que são liquidadas pelo valor líquido à vista, e prontamente conversíveis em dinheiro. Tais contratos são contabilizados como derivativos segundo o IFRS 9 / CPC 48 e são reconhecidos no balanço patrimonial da Empresa pelo valor justo, na data em que o derivativo é celebrado, e é reavaliado a valor justo na data do balanço.

Compensação de instrumentos financeiros: Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e houver a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da empresa ou da contraparte.

O valor justo desses derivativos é estimado com base, em parte, nas cotações de preços publicadas em mercados ativos, na medida em que tais dados observáveis de mercado existam, e, em parte, pelo uso de técnicas de avaliação, que considera: (I) preços estabelecidos nas operações de compra e venda recentes, (II) margem de risco no fornecimento e (III) preço de mercado projetado no período de disponibilidade. Sempre que o valor justo no reconhecimento inicial para esses contratos difere do preço da transação, um ganho de valor justo ou perda de valor justo é reconhecido na data base.

3.6. Demais passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos respectivos encargos.

3.7. Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado. O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo.

3.8. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Empresa tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

3.9. Imposto de Renda e Contribuição Social

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro trimestral excedente a R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais) para imposto de renda, e 9% sobre o lucro para Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

A despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social compreende o Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido corrente. O imposto corrente é reconhecido no resultado.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação. Um ativo de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas, desde que seja provável que lucros futuros sujeitos à tributação estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados.

3.10. Reconhecimento de receita e custo de energia

A receita operacional advinda do curso normal das atividades da Empresa é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando representar a transferência (ou promessa) de bens ou serviços a clientes de forma a refletir a consideração de qual montante espera trocar por aqueles bens ou serviços. A receita é medida líquida de descontos, impostos e encargos sobre vendas.

Os custos do serviço de energia elétrica são reconhecidos e mensurados: (i) em conformidade com o regime de competência, apresentados líquidos dos respectivos créditos de impostos, quando aplicável; e (ii) com base na associação direta da receita. O custo de energia elétrica refere-se basicamente ao custo da energia elétrica comprada para comercialização vinculada à atividade operacional da Empresa.

A receita e compra de comercialização de energia é registrada com base em contratos bilaterais firmados com agentes de mercado e devidamente registrados na CCEE - Câmara de Comercialização de Energia Elétrica.

3.2. Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estavam em vigor em 31 de dezembro de 2022

De acordo com as novas normas emitidas, até a data de emissão das demonstrações financeiras, caso aplicável a Companhia, serão adotados conforme novos pronunciamentos e início de vigência, sendo consideradas a seguir:

<u>Novos pronunciamentos</u>	<u>Natureza da alteração</u>	<u>Período vigente</u>
Alterações ao IAS 1	Classificação de passivos como circulante ou não circulante e conceitos de materialidade	1° de janeiro de 2023
Alterações ao IAS 8	Definição de estimativas contábeis	1° de janeiro de 2023
Alterações ao CPC 36 (R3) - Demonstrações consolidadas e IAS 28 (CPC 18) (R2)	Venda ou contribuição de Ativos entre um investidor e suas Coligadas ou Joint Venture.	1° de janeiro de 2023
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações contábeis	Requisitos para classificação de passivo circulante e não circulante	1° de janeiro de 2023
CPC 50 - Contratos de seguro	Adoção inicial	1° de janeiro de 2023

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Bancos conta movimento	29	6	45	13
Aplicação financeira	16.332	9.838	21.618	10.118
	<u>16.361</u>	<u>9.844</u>	<u>21.663</u>	<u>10.131</u>

Em 31 de dezembro de 2022, as aplicações financeiras referem-se a operações com fundos de investimento de perfil conservador que aplicam em títulos públicos e/ou títulos de crédito privado, com remunerações que variam de acordo com a rentabilidade do CDI, e títulos de emissão bancária (CDB) de instituições financeiras de primeira linha, com remunerações atreladas ao CDI e liquidez diária ou limitada a até 90 dias.

5. Consumidores, concessionárias e permissionárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Faturadas	394	2.438	1.233	2.540
Não faturadas (1)	7.269	15.723	7.269	15.723
	<u>7.663</u>	<u>18.161</u>	<u>8.502</u>	<u>18.263</u>

(1) O saldo de "Não faturados" é composto por provisões de vendas de energia de contratos de comercialização de energia convencional e incentivada no ambiente de contratação livre (ACL), cujo contrato de venda e o consumo de energia, ocorreu em cada data base e faturado e recebido no mês subsequente.

6. Investimentos

a) Composição

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Paraty Soluções em Energia Ltda.	1.457	365	-	-
SPE UFV Santana II Ltda.	393	-	-	-
UFV Funil II Ltda.	398	-	-	-
Paraty Ger. de Energia e Part. Ltda.	1.309	-	-	-
Trindade Energia Ltda.	1.968	-	-	-
VH Part. Hidrelétricas do Brasil Ltda.	-	-	12.471	-
	<u>5.525</u>	<u>365</u>	<u>12.471</u>	<u>-</u>

No decorrer do ano de 2022, a Empresa realizou aportes de capital na SPE UFV Santana II Ltda e na UFV Funil I Ltda, referente aos custos de implantação das usinas fotovoltaicas de geração de energia, nas proporções de sua participação societária. A implantação das usinas foi concluída no 4º trimestre de 2022.

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

Em 14 de novembro de 2022, a Empresa, por meio de sua subsidiária Paraty Geração de Energia e Participações Ltda., celebrou acordo de quotistas e alteração de contrato social para formalizar a sua entrada no capital social da VH Participações Hidrelétricas do Brasil Ltda., *joint venture* constituída entre a Empresa e a VH GSEO UK Holdings Limited, fundo de investimentos inglês listado na London Stock Exchange sob o *ticker* LON: GSEO. O objeto da *joint venture* é de investir em empresas e em projetos do setor elétrico. A Paraty Geração de Energia e Participações Ltda detém 1,75% das quotas da VH Participações Hidrelétricas do Brasil Ltda e possui direito contratual a distribuições desproporcionais de dividendos que possibilitam incrementos nas distribuições recebidas, dependendo do cumprimento de determinadas condicionantes.

Em 07 de dezembro de 2022, a VH Participações Hidrelétricas do Brasil Ltda., por meio de sua subsidiária integral VH Hydro Brasil Holding S.A., concluiu a aquisição de 100% (cem por cento) das ações da Energest S.A. (denominada UHE Mascarenhas) da EDP Energias do Brasil S.A., após o cumprimento das condições precedentes da transação anunciada ao mercado em 30 de agosto de 2022. O valor total pago à EDP em 07 de dezembro de 2022 foi de R\$ 707.655.230,00 (setecentos e sete milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil, duzentos e trinta reais), sujeito à ajustes de preço usuais para este tipo de transação.

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

b) Movimentação

	Controladora					2022
	2021	Aporte	Outros	Resultado de equivalência patrimonial	Distribuição de Dividendos	
Paraty Soluções Em Energia Ltda	365	-	-	1.092	-	1.457
SPE UFV Santana II Ltda	-	405	(4)	(9)	-	393
UFV Funil II Ltda	-	405	-	(7)	-	398
Paraty Ger. de Energia e Part. Ltda.	-	1.000	22	8.287	(8.000)	1.309
Trindade Energia Ltda	-	1.980	-	(12)	-	1.968
	<u>365</u>	<u>3.790</u>	<u>18</u>	<u>9.351</u>	<u>(8.000)</u>	<u>5.525</u>

	Consolidado					2022
	2021	Aporte	Resultado de Distribuições Desproporcionais	Resultado de equivalência patrimonial	Distribuição de Dividendos	
VH Part. Hidrelétricas do Brasil Ltda.	-	12.384	7.290	1.527	(8.730)	12.471
	<u>-</u>	<u>12.384</u>	<u>7.290</u>	<u>1.527</u>	<u>(8.730)</u>	<u>12.471</u>

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

7. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Suprimento de energia	195	634	212	634
Não faturadas (2)	7.222	16.430	7.222	16.430
	<u>7.417</u>	<u>17.064</u>	<u>7.434</u>	<u>17.064</u>

- (2) O saldo de "Não faturadas" é composto por provisões de compra de energia de contratos de comercialização de energia convencional e incentivada no ambiente de contratação livre (ACL), cujo contrato de compra e o consumo de energia, ocorreu em cada data base e faturado e liquidado pelo fornecedor de energia no mês subsequente.

8. Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Empréstimo Internacional - 4131	-	-	15.655	-
Circulante	-	-	2.435	-
Não Circulante	-	-	13.220	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15.655</u>	<u>-</u>

Em 02 de dezembro de 2022, a controlada Paraty Geração de Energia e Participações Ltda. (Tomadora) celebrou contrato de empréstimo internacional, na modalidade da Lei 4131, com o Itaú Unibanco S.A. Nassau Branch, no montante de € 2.800.000,00 (dois milhões e oitocentos mil euros) e prazo total de 3 (três) anos. O empréstimo está atrelado a um instrumento derivativo (swap cambial), mitigando integralmente a exposição cambial por toda a duração do empréstimo e resultando em um custo financeiro equivalente a CDI + 3,41% ao ano.

O empréstimo contempla garantia de aval dos controladores da Tomadora e a trava de domicílio bancário das contas em que são depositados os recebíveis da Tomadora e afiliadas provenientes da Energest S.A. O empréstimo não possui *covenants* financeiros.

9. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
ICMS a recolher	218	108	218	108
ISS a recolher	9	-	54	-
PIS e COFINS a recolher	-	-	2	2
IRPJ a recolher	10	-	80	4
CSLL a recolher	22	-	46	3
Outros a recolher	14	2	34	6
	<u>273</u>	<u>110</u>	<u>434</u>	<u>123</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

10. Contingências

A Empresa no curso normal de suas atividades está sujeita a processos judiciais de naturezas tributária, trabalhista e previdenciário, cível e ambiental. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências. Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Empresa não possuía processos contingentes que necessitem ser provisionados e/ou divulgados nas demonstrações contábeis.

11. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, o capital subscrito da Empresa é de R\$ 16.000.000,00 (dezesesseis milhões de reais), divididos em 16.000.000 (dezesesseis milhões) de cotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

O capital social subscrito da Empresa está dividido entre os sócios da seguinte forma:

	Quotas	Valor (R\$)	Percentual
Pedro Villas Boas Pileggi	8.000.000	8.000.000	50,00%
Julião Silveira Coelho	3.600.000	3.600.000	22,50%
Andre Maiani Ogliara	3.600.000	3.600.000	22,50%
Eduardo Mujica Pedrosa	282.000	282.000	1,76%
Paulo Félix Gabardo	236.000	236.000	1,48%
Hállisson Rodrigues Ferreira Costa	141.000	141.000	0,88%
Hermano Dumont Veronese	141.000	141.000	0,88%
	<u>16.000.000</u>	<u>16.000.000</u>	<u>100,00%</u>

12. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita revenda de energia elétrica	153.736	393.652	153.736	393.652
Receita prestação de serviços	242	-	1.676	444
Impostos incidentes sobre vendas	(17.292)	(40.343)	(17.415)	(40.386)
	<u>136.686</u>	<u>353.308</u>	<u>137.997</u>	<u>353.709</u>

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

13. Custo de energia comprada

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Compra de energia elétrica	(132.964)	(353.890)	(132.964)	(353.890)
	<u>(132.964)</u>	<u>(353.890)</u>	<u>(132.964)</u>	<u>(353.890)</u>

14. Despesas gerais, comerciais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Pessoal e Administradores	(91)	(105)	(182)	(105)
Despesas com escritório	(354)	(83)	(355)	(83)
Serviços de terceiros	(3.645)	(2.765)	(3.649)	(2.765)
Utilidades e serviços	(55)	-	(73)	-
Impostos, taxas e contribuições	(145)	-	(153)	-
Depreciação	(21)	-	(21)	-
Outros	(202)	(111)	(202)	(111)
	<u>(4.513)</u>	<u>(3.064)</u>	<u>(4.635)</u>	<u>(3.064)</u>

15. Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(22)	(5)	(29)	(6)
Juros sobre empréstimos	-	-	(47)	-
Variações cambiais passivas	-	-	(169)	-
Outras despesas financeiras	(11)	(19)	(370)	(21)
	<u>(33)</u>	<u>(24)</u>	<u>(615)</u>	<u>(27)</u>
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	1.216	459	1.360	467
Juros ativos	3	125	3	126
Outras receitas financeiras	1	-	1	-
	<u>1.220</u>	<u>584</u>	<u>1.364</u>	<u>593</u>
	<u>1.187</u>	<u>560</u>	<u>749</u>	<u>566</u>

16. Imposto de Renda e Contribuição social corrente e diferido

a) Composição do Imposto de Renda e Contribuição Social corrente

A provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social em 31 de dezembro de 2022 foi constituída com base nas alíquotas vigentes e nos lucros tributáveis ajustados pela legislação específica. A alíquota do Imposto de Renda é de 15% com um adicional de 10% sobre o lucro tributável trimestral que exceder a R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais). A Contribuição Social é calculada sobre o lucro ajustado na forma legal, à alíquota de 9%.

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	2022	2021
Resultado do exercício antes do IR e CSLL	16.496	970
Adições - Provisão de venda e compra de energia	9.316	41.925
Adições - outros	15	12
Adições - contratos futuros	(6.690)	(3.691)
Exclusões - Provisão de venda e compra de energia	(10.147)	(40.426)
Exclusões - outros	(9.453)	(400)
Prejuízo fiscal exercício	1.152	1.648
Base de cálculo	<u>689</u>	<u>38</u>
Compensação 30%	(207)	(11)
Base tributável	<u>482</u>	<u>26</u>
Imposto de Renda - 15%	(72)	(4)
Adicional do imposto de renda - 10%	(41)	-
Contribuição social - 9%	(43)	(2)
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	<u>(157)</u>	<u>(6)</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro presumido		
Faturamento	1.433	384
Base tributável - 32%	<u>459</u>	<u>123</u>
Outras Receitas Tributáveis	60	8
Total Base Cálculo	<u>519</u>	<u>130</u>
Imposto de Renda - 15%	(78)	(20)
Adicional do Imposto de Renda - 10%	(44)	(1)
Contribuição social - 9%	(47)	(12)
IR e CSLL - Lucro presumido	<u>(169)</u>	<u>(32)</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Consolidado		
Resumo:		
Resultado da Sociedade com Lucro Real	16.496	970
Resultado da Sociedade com Lucro Presumido	218	43
Resultado total da Sociedade antes do IR e CSLL	<u>16.714</u>	<u>1.012</u>
Efeito lucro real - (i)	(157)	(6)
Efeito lucro Presumido - (ii)	(169)	(32)
	<u>(325)</u>	<u>(39)</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

b) Imposto de Renda e Contribuição Social diferido

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Valor justo dos instrumentos financeiro em aberto	10.346	3.656
Provisão de venda de energia	7.269	15.723
Provisão de compra de energia	<u>(7.222)</u>	<u>(16.430)</u>
Base tributável	10.393	2.949
Imposto de renda - 15%	(1.559)	(442)
Adicional do imposto de renda - 10%	(1.039)	(295)
Contribuição social - 9%	<u>(935)</u>	<u>(265)</u>
Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido	<u><u>(3.534)</u></u>	<u><u>(1.003)</u></u>

17. Instrumentos financeiros

a) Gerenciamento de riscos:

A Empresa mantém operações com instrumentos financeiros para atender às necessidades operacionais dos seus negócios e está exposta a riscos que são inerentes às suas atividades. A forma de identificação e condução desses riscos é de suma importância para obtenção de lucratividade. Os riscos mais significativos são:

Risco de liquidez

O risco de liquidez representa a possibilidade de descasamento entre os vencimentos de seus ativos e passivos, o que pode resultar em incapacidade de cumprir com suas obrigações nos prazos estabelecidos. A Empresa mantém níveis de liquidez adequados para garantir que possa cumprir com suas obrigações presentes e futuras, e aproveitar oportunidades comerciais à medida que surgirem.

Risco de crédito

A Empresa restringe sua exposição a riscos de crédito pela análise criteriosa das capacidades financeiras, técnicas e comerciais de cada uma de suas contrapartes considerando, entre outros fatores, a situação financeira, experiência e reputação dos sócios e diretores e alavancagem financeira e operacional. A exposição a riscos de crédito é acompanhada de forma recorrente pela diretoria da Empresa. As provisões para devedores duvidosos foram integralmente deduzidas dos instrumentos financeiros da Empresa.

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

b) Valor justo dos contratos de energia

Como descrito na nota explicativa nº 3.5, a Empresa opera no Ambiente de Contratação Livre ("ACL") e firmou contratos de compra e venda de energia bilateralmente com as contrapartes. Estas transações resultaram em ganho e perda com o excedente de energia para a Empresa, que foi reconhecido pelo seu valor justo. A realização do valor justo, por meio da liquidação física dos contratos de venda e compra de energia, no montante líquido PIS/COFINS de R\$ 10.346 foi reconhecida na rubrica "Resultado do valor justo dos contratos de energia".

Instrumentos Financeiros (Contratos futuros)		
	2022	2021
Ganho temporário - circulante	42.921	47.216
Ganho temporário - não circulante	18.572	9.271
	<u>61.494</u>	<u>56.487</u>
Perda temporária - circulante	(39.222)	(44.052)
Perda temporária - não circulante	(11.925)	(8.778)
	<u>(51.148)</u>	<u>(52.831)</u>
Valor justo em aberto:	<u>10.346</u>	<u>3.656</u>
Movimentação do resultado:		
Reversão do exercício anterior	(3.656)	35
Provisão do exercício corrente	10.346	3.656
DRE:	<u>6.690</u>	<u>3.691</u>

MWh - Volume de Energia			
Ano	Vendas	Compras	Exposição
Até Dez/2023	(337.887)	299.058	(38.829)
Após 2024	(73.085)	-	(73.085)
Long/(Short)	<u>(410.972)</u>	<u>299.058</u>	<u>(111.914)</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

c) Instrumentos financeiros por categoria de valor de mercado e contábil

O CPC 40 determina que a Empresa deve divulgar os instrumentos financeiros por categoria, permitindo que o usuário da demonstração contábil avalie a significância dos instrumentos financeiros em sua posição patrimonial e financeira:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo				
Mensurados a valor justo por meio do resultado				
Instrumentos financeiros (contratos futuros)	61.494	56.487	61.494	56.487
	<u>61.494</u>	<u>56.487</u>	<u>61.494</u>	<u>56.487</u>
Custo amortizado				
Caixa e equivalentes de caixa	16.361	9.844	21.663	10.131
Consumidores, concessionárias e permissionárias	7.663	18.161	8.502	18.263
	<u>24.024</u>	<u>28.005</u>	<u>30.164</u>	<u>28.393</u>
Passivo				
Mensurados a valor justo por meio do resultado				
Instrumentos financeiros (contratos futuros)	(51.148)	(52.831)	(51.148)	(52.831)
	<u>(51.148)</u>	<u>(52.831)</u>	<u>(51.148)</u>	<u>(52.831)</u>
Custo amortizado				
Fornecedores	(7.417)	(17.064)	(7.434)	(17.064)
	<u>(7.417)</u>	<u>(17.064)</u>	<u>(7.434)</u>	<u>(17.064)</u>

18. Eventos subsequentes

Em janeiro de 2023, foi concluído o processo de abertura de nova subsidiária do grupo Paraty O&M Ltda, com matriz em São Paulo/SP e filial em Baixo Guandu/ES. 4

A Paraty O&M Ltda. é uma subsidiária integral da Paraty Energia Ltda. e iniciou suas atividades em janeiro de 2023 tendo realizado as primeiras movimentações financeiras em fevereiro de 2023. A Paraty O&M Ltda. presta serviços de operação e manutenção para a Energest S.A., sob um contrato de 25 anos.

Decisão STF Recurso nº 949.297/955.227 - 08 de fevereiro de 2023.

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 - Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 - Recurso Extraordinário nº 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

PARATY ENERGIA LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicas, e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.