

Demonstrações Financeiras

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
<i>Demonstrações financeiras auditadas</i>	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração de resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores e Acionistas da
Celba 2 – Centrais Elétricas Barcarena S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Celba 2 – Centrais Elétricas Barcarena S.A. (“Celba 2” ou “Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia 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

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

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação, não foram auditadas por nós ou por outro auditor independente.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras-- Continuação

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

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras—Continuação

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 28 de abril de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-015199/O



Daniel de Araujo Peixoto
Contador CRC BA-025348/O

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	2022	2021 (Não auditado)
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4.a	243.073	8.062
Títulos e valores mobiliários	4.b	412.550	-
Adiantamentos e despesas antecipadas	5	1.996	3.562
Tributos a recuperar	6	2.173	540
Total do ativo circulante		659.792	12.164
Não circulante			
Depósitos e cauções		102	102
Tributos a recuperar	6	546	552
Partes relacionadas	7.a	21.647	18.549
Imobilizado	8	697.189	175.972
Direito de uso	9	30.510	30.591
Total do ativo não circulante		749.994	225.766
Total do ativo		1.409.786	237.930
Passivo			
Circulante			
Proventos e encargos a pagar	10	1.794	263
Fornecedores e outras contas a pagar	11	30.070	45.289
Partes relacionadas	7.b	-	64.964
Tributos a recolher		2.470	704
Arrendamento	12	153	128
Empréstimos	13	9.498	-
Total do passivo circulante		43.986	111.348
Não circulante			
Empréstimos	13	1.027.283	-
Mútuo partes relacionadas	7.c	141.922	34.372
Arrendamento	12	30.216	30.367
Total do passivo não circulante		1.199.421	64.739
Patrimônio líquido			
Capital social	14	188.417	12.000
Adiantamento para aumento de capital social		-	58.673
Prejuízos acumulados		(22.038)	(8.830)
Total do patrimônio líquido		166.379	61.843
Total do passivo e patrimônio líquido		1.409.786	237.930

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	Nota	2022	2021 (Não auditado)
Receita líquidas		-	-
Custo do produto vendido		-	-
Lucro bruto		-	-
Despesas gerais e administrativas	15	(13.517)	(7.322)
Outras despesas e receitas operacionais		(26)	-
Prejuízo operacional		(13.543)	(7.322)
Despesas financeiras	16	(4.513)	(1.715)
Receitas financeiras	16	4.848	342
Resultado financeiro líquido		335	(1.373)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(13.208)	(8.695)
Prejuízo do exercício		(13.208)	(8.695)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	2022	2021 (Não auditado)
Resultado do exercício	(13.208)	(8.695)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	(13.208)	(8.695)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital Social	Prejuízos acumulados	Adiantamento para futuro aumento de capital	Total
Saldos em 01 de janeiro de 2021 (não auditado)	12.000	(134)	-	11.866
Adiantamento para aumento de Capital	-	-	58.673	58.673
Prejuízo do exercício	-	(8.696)	-	(8.696)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	12.000	(8.830)	58.673	61.843
Integralização de capital	176.417	-	(58.673)	117.744
Prejuízo do exercício	-	(13.208)	-	(13.208)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	188.417	(22.038)	-	166.379

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	2022	2021 (Não auditado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(13.208)	(8.696)
Ajustes de despesas e receitas que não envolvem recursos do caixa:		
. Depreciação e amortização	175	90
. Variação cambial ativa – fornecedores	(13.295)	-
. Variação cambial passiva – fornecedores	8.472	-
. Provisões diversas	321	8.373
. Alienação imobilizado	219	-
	(17.316)	(233)
Variações no capital circulante		
. Contas a receber	(4)	-
. Partes relacionadas	(3.098)	(18.549)
. Adiantamentos e despesas antecipadas	1.570	(1.691)
. Tributos a recuperar	(1.627)	(1.092)
. Proventos e encargos a pagar	1.531	263
. Fornecedores e outras contas a pagar	(3.300)	30.001
. Fornecedores e outras contas a pagar - parte relacionada	(18)	64.840
. Arrendamentos	(5.345)	(155)
. Tributos a recolher	1.766	460
Total variações no capital circulante	(8.525)	74.077
. Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(1)
Caixa líquido gerado pelas (consumido nas) atividades operacionais	(25.841)	73.843
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
. Títulos e valores mobiliários	(412.550)	-
. Aquisição de imobilizado	(479.222)	(166.453)
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento	(891.772)	(166.453)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
. Recurso provenientes de empréstimos obtidos - parte relacionada	95.195	34.259
. Recursos provenientes de empréstimos obtidos	1.035.000	-
. Pagamento juros de empréstimos	(9.871)	-
. Pagamento custo sobre emissão empréstimo	(20.498)	-
. Recursos provenientes da emissão de cotas de aporte de capital	52.798	58.673
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento	1.152.624	92.932
Variação do caixa e equivalentes de caixa	235.011	322
. No início do exercício	8.062	7.740
. No final do exercício	243.073	8.062
Variação do caixa e equivalentes de caixa	235.011	322

* Os ajustes das transações sem efeito de caixa estão contemplados na NE14.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

1. Contexto operacional

A CELBA 2 - Centrais Elétricas de Barcarena S.A. ("CELBA 2" ou "Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, sediada na cidade e estado do Rio de Janeiro e constituída em 15 de janeiro de 2020.

A Companhia tem por objeto social desenvolver, implantar e explorar a central de geração de energia elétrica a gás natural, para fins, dentre outras atividades, de venda de energia no Ambiente de Contratação Regulada, de acordo com os requisitos e especificações técnicas previstas no Edital do Leilão A-6/2019 e seus documentos relacionados, nos termos das Portarias MME nº 222, de 06/05/2019, nº 226, de 15/05/2019, e nº 337, de 28/08/2019 (ref. Processo ANEEL nº 48500.001756/2019-80), bem como realizar outras atividades auxiliares para o desenvolvimento da referida central de geração, tais como processamento, transporte e armazenagem de gás natural e operação portuária.

Em abril de 2021, a parcela de 49,50% da Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A pertencente às demais sócias não relacionadas ao grupo NFE Power foram adquiridas pela empresa Hygo Energy, passando a Companhia a ser 100% controlada pelo grupo NFE Power.

Na mesma data, houve mudança no controle acionário do Grupo NFE Power. Os antigos acionistas NFE LNG Limited e Stonepeak Infrastructure Fund II Cayman (G) Ltd venderam 100% das ações que detinham para o grupo Norte Americano New Fortress Energy. O pagamento da transação se deu parte em dinheiro e parte com ações da New Fortress Energy.

A Companhia se habilitou no REIDI (regime especial de incentivos para o desenvolvimento da infraestrutura), tanto junto ao MME (ministério de minas e energia) quanto ao MINFRA (ministério da infraestrutura), com o objetivo de desoneração do PIS e COFINS da construção de Terminal de GNL, gasoduto e Citygate, bem como para implantação da UTE Novo Tempo Barcarena.

Com a mudança acionária, o projeto para construção do terminal de GNL foi acelerado em 2021. Hoje já com as obras e instalações concluídas, estando na fase final de comissionamento a frio e conclusão de pendências. O início de operação comercial prevista para o segundo semestre 2023, com suprimento de gás natural para a Alunorte.

A UTE Novo Tempo Barcarena, com data de início comercial em 25 de julho de 2025, está em fase de acelerada implantação. Para esta implantação foram contratadas em consórcio, no último dia 22 de julho, as empresas Mitsubishi Power e Toyo Setal. As duas empresas em consórcio se integram solidariamente para o EPC.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade e base de elaboração

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, complementadas pelos Pronunciamentos, Interpretações e Orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que a mesma possui capacidade para dar continuidade aos negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem o conhecimento de qualquer incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Portanto, estas demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas com base nesse pressuposto.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 28 de abril de 2023.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

2.3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras individuais. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

A Administração da Companhia se baseia em estimativas e premissas derivadas da experiência histórica e outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, as quais se consideram razoáveis e relevantes. A aplicação das estimativas e premissas frequentemente requer julgamentos relacionados a assuntos que são incertos, com relação aos resultados das operações e ao valor dos ativos e passivos. Os resultados operacionais e posição financeira podem diferir se as experiências e premissas utilizadas na mensuração das estimativas forem diferentes dos resultados reais.

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço da Companhia envolvendo risco significativo que poderiam causar um ajuste no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício social, são discutidas a seguir:

a) Redução dos valores de recuperação dos ativos imobilizado e intangível

Os itens dos ativos imobilizado e intangível com prazo de vida útil definida que apresentem indicadores de perda de seu valor recuperável, com base em fatores financeiros, econômicos e considerando o prazo de maturação dos investimentos, têm seus valores contábeis anualmente revisados por meio de realização do teste de impairment conforme requerido pelo CPC 01.

b) Vida útil dos ativos imobilizado e intangível

A depreciação ou amortização dos ativos imobilizado e intangível considera a melhor estimativa da Administração sobre a utilização destes ativos ao longo de suas operações. Mudanças no cenário econômico e/ou no mercado consumidor podem requerer a revisão dessas estimativas de vida útil.

A Companhia adota como procedimento a revisão periódica dos bens do ativo imobilizado com o objetivo de identificar possíveis perdas e efetua também, pelo menos anualmente revisões da vida útil dos bem registrados no ativo imobilizado. Caso sejam identificadas, as alterações serão realizadas de forma prospectiva.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia não reconhece provisão para causas tributárias, cíveis e trabalhistas. Tendo como premissa o desconhecimento, até a data da publicação desta demonstração, por parte da Administração e pelos advogados que representam a Companhia a existência de qualquer processo efetuado contra a Companhia.

3. Resumo das principais políticas contábeis

3.1. Caixa e equivalente de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

3.2. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros depende da finalidade para a qual foram adquiridos e das características dos fluxos de caixa determinado de cada contrato, assim como o modelo de negócios exercido pela Companhia para a gestão e reavaliação destes ativos financeiros. Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Essa avaliação é

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

executada em nível de instrumento.

Mensuração subsequente

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida).
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida).
- Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais).
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros ao custo amortizado

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais.
- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.
- Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos à redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

A Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao valor justo com variações reconhecidas imediatamente no resultado do período. Os custos de transação incorridos na aquisição dos ativos financeiros classificados nesta categoria são reconhecidos imediatamente no resultado do período conforme incorridos. Esses títulos são classificados no ativo circulante independentemente da data de vencimento do título. As aplicações financeiras da Companhia são mantidas para negociação e mensuradas ao valor justo por meio do resultado.

Desreconhecimento

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram.
- A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.
- A Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ela avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Neste caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

b) Passivos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

No reconhecimento inicial, os passivos financeiros possuem sua classificação descrita como ao valor justo por meio do resultado. Esses valores são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis.

Os passivos financeiros da Companhia incluem , fornecedores e outras contas a pagar, tributos a recolher, empréstimo e um mútuo partes relacionadas.

Mensuração subsequente

Passivos financeiros ao custo amortizado

Especificamente o mútuo, após o reconhecimento inicial, são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado através do método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são levados ao resultado quando os passivos são baixados, assim como a amortização da taxa de juros efetiva.

A amortização é incluída como despesa financeira na demonstração de resultado. Nesta categoria encontramos na Companhia a sua aplicação relacionada a empréstimos financeiros contraídos e sujeitos a juros.

O mútuo que a Companhia possui não apresenta amortização e não prevê, em seu contrato, taxa de juros.

Um passivo financeiro é desreconhecido (baixado) quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirada.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecido na demonstração do resultado.

3.3. Imobilizado

O imobilizado está demonstrado ao valor de custo, deduzido de depreciação e perdas por redução ao valor recuperável acumuladas, quando aplicável.

A depreciação é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos, conforme a seguir apresentado:

- Móveis e utensílios: 10 anos;
- Equipamentos de tecnologia - 5 anos;
- Máquinas e equipamentos - 10 anos;
- Containers - 10 anos;

Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o recebedor obtém controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

O valor residual e a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.4. Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo regime de competência. As despesas gerais e administrativas são registradas no resultado quando incorridas.

3.5. Tributação

a) Tributos correntes

A provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. O imposto de renda e contribuição social são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável, as provisões dos tributos correntes, refletem quando aplicável, as incertezas relacionadas a sua apuração.

A Companhia adota o regime de variação cambial caixa para tributação do imposto de renda e contribuição social.

3.6. Ajuste a valor presente

Os ativos e passivos monetários circulantes, quando relevantes, e os ativos e passivos de longo prazo, são ajustados ao seu valor presente. O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a respectiva taxa de juros, explícita ou implícita. Os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a referidos ativos e passivos são ajustados para o apropriado reconhecimento em conformidade com o

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis – Continuação

3.6. Ajuste a valor presente - Continuação

regime de competência. A constituição do ajuste a valor presente é registrada nas rubricas, sujeitas à aplicação da norma, e tem como contrapartida a rubrica “Resultado financeiro”.

A Companhia avaliou se os ativos e passivos monetários de curto e longo prazo estão sujeitos à avaliação a valor presente, e considerando a imaterialidade conclui que não há ativos e passivos que devam ser ajustados a valor presente.

3.7 Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

Grupo como arrendatário

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em determinados casos, se a titularidade do ativo arrendado for transferida para a Companhia ao final do prazo do arrendamento ou se o custo representar o exercício de uma opção de compra, a depreciação é calculada utilizando a vida útil estimada do ativo.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir a arrendamento.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

4.a Caixa e equivalente de caixa

Os saldos de caixa e equivalente de caixa são demonstrados a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021 (não auditado)</u>
Bancos	7	1
Aplicações financeiras	243.066	8.061
Total	243.073	8.062

As aplicações financeiras representam valores investidos em certificados de depósitos bancários (“CDBs”) emitidos por instituições financeiras de primeira linha. As aplicações financeiras em Reais são vinculadas a taxas pós-fixadas e com rentabilidade média indexada a depósitos interbancários, variando entre 20% e 80% do CDI no ano com liquidez imediata.

Os valores recebidos via empréstimo (nota 15) para construção da UTE Novo tempo Barcarena tem como principal destinação a construção do ativo da Companhia não tendo outra destinação a ser vinculada.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.a Títulos e valores mobiliários

Os títulos e valores mobiliários são demonstrados a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021 (não auditado)</u>
Time Deposits	412.550	-
Total	412.550	-

Os time deposits internacionais possuem rentabilidade vinculada a certificados de depósitos internacionais, possuem carência no resgate no curto prazo entre 30 e 90 dias e remuneração entre 3,4% a 4,5% ao ano.

Os valores recebidos via empréstimo (nota 15) para construção da UTE Novo tempo Barcarena tem como principal destinação a construção do ativo da Companhia não tendo outra destinação a ser vinculada.

5. Adiantamentos e despesas antecipadas

Os saldos de adiantamentos e despesas antecipadas são demonstrados a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021 (não auditado)</u>
Prêmios de Seguros a Aprimorar	1.672	3.452
Adiantamentos diversos	324	110
Total	1.996	3.562

6. Tributos a recuperar

A composição dos impostos e contribuições a recuperar é a demonstrada abaixo:

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2022	2021 (não auditado)
Tributos federais	1.906	540
Tributos estaduais	267	-
Total Circulante	2.173	540
Créditos de PIS e COFINS (a)	546	552
Total Não Circulante	546	552
Total	2.719	1.092

(a) Crédito de PIS e COFINS referem-se às aquisições de imobilizado para o Terminal de GNL. Os créditos serão devidamente passíveis de compensação quando da conclusão da obra, cuja expectativa é dezembro/2023.

7. Transações com partes relacionadas

Os principais ativos e passivos em 31 de dezembro 2022 e 2021, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício relativas às operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre a Companhia, sua controladora e coligada.

a) Ativo circulante

Os principais ativos, relativos a operações com partes relacionadas, estão demonstrados a seguir:

	2022	2021 (não auditado)
CELBA - Centrais Elétricas Barcarena SA ¹	21.647	18.549
Total	21.647	18.549

¹ Durante o ano de 2021 e início de 2022 a companhia efetuou a liquidação das obrigações de sua investidora Celba. Está sendo efetuado estudo para liquidação de saldo Intercompany entre as companhias

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Passivo circulante

Os principais passivos, relativos a operações com partes relacionadas, foram aportados no capital, conforme estão demonstrados a seguir:

	2022	2021 (não auditado)
NFE Power Latam Participações e Comércio Ltda	-	18
NFE Power Brasil Participações SA (*)	-	64.946
Total	-	64.964

* O valor de R\$ 64.946 foi liquidado através de capitalização do saldo devedor no capital da Companhia

c) Passivo não circulante

A Companhia possui empréstimo formalizado através de contratos com a NFE Brazil Funding LP com a finalidade de fornecer os fundos necessários para seus projetos de infraestrutura no Brasil. A movimentação desses empréstimos está demonstrada na composição a seguir:

	2022	2021 (não auditado)
NFE Brazil Funding LP / Atlantic	141.922	34.372
Total	141.922	34.372

	2022	2021 (não auditado)
Saldo Inicial	34.372	-
Aquisição Principal	95.196	34.259

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Juros	12.354	113
Saldo Final	141.922	34.372

Sobre o valor principal dos empréstimos há incidência de 12% de taxa anual de juros. O saldo dos empréstimos por vencimento está demonstrado a seguir:

Vencimentos	Principal	Juros	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)			
2041	34.259	113	34.372
Total	34.259	113	34.372
Saldo em 31 de dezembro de 2022			
2041	34.259	4.295	38.554

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2042	95.197	8.171	103.368
Total	129.456	12.466	141.922

8. Imobilizado

A composição do imobilizado é demonstrada abaixo:

Descrição	Taxa de Depreciação	Saldo em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)	Adição	Depreciação	Saldo em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	Adição	Baixas ⁽³⁾	Transferências	Depreciação	Saldo em 31 de dezembro de 2022
Máquinas e equipamentos	10%	-	140	(10)	130	-	-	-	(14)	116
Móveis e utensílios	10%	-	63	(2)	61	13	(34)	26	(7)	59
Equipamentos de tecnologia	20%	-	229	(19)	210	216	(4)	8	(60)	370
Equipamentos de comunicação	20%	-	-	-	-	107	-	-	(13)	94

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Isotânque	10%	-	-	-	-	24	-	-	-	24
Imobilizado não ativado	-	-	-	-	-	2.660	-	-	-	2.660
Imobilizado em andamento (1)	-	2.525	172.933	-	175.458	484.943	(14.189)	(34)	-	646.178
Custo sobre empréstimo para ativo em construção (2)	-	-	113	-	113	47.172	-	-	-	47.285
Importação em andamento	-	-	-	-	-	403	-	-	-	403
Total		2.525	173.478	(31)	175.972	535.538	(14.227)	-	(94)	697.189

(1) Refere-se a gastos para construção do terminal de GNL e UTE Novo Tempo Barcarena

(2) Capitalização de custos sobre empréstimos adquiridos com a finalidade de financiar os seus projetos de infraestrutura no Brasil

(3) Das baixas de imobilizado, R\$ 219 referem-se à alienação de imobilizado, sendo R\$ 34 de móveis e utensílios, R\$ 4 de equipamentos de tecnologia e R\$ 181 de imobilizado em andamento, o restante do valor refere-se a provisão não realizada de Capex, sendo seu ajuste efetuado diretamente na conta de fornecedores.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

9. Direito de uso

A composição do intangível é demonstrada abaixo:

Descrição	Saldos em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)	Amortização	Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	Amortização	Saldos em 31 de dezembro de 2022
Direito de uso – CPC 06 (1)	30.650	(59)	30.591	(81)	30.510
	30.650	(59)	30.591	(81)	30.510

(1) Vide CPC 06 na nota explicativa 12.

10. Proventos e encargos a pagar

A composição dos proventos e encargos a pagar é demonstrada abaixo:

	2022	2021 (não auditado)
Provisões de férias	404	263
Provisão de bônus	1.390	-
Total	1.794	263

11. Fornecedores e outras contas a pagar

A composição dos fornecedores é demonstrada abaixo:

	2022	2021 (não auditado)
Fornecedores no mercado interno	25.157	34.408
Fornecedores no mercado externo	-	3.969
Títulos a pagar - Parcelamentos	46	-
Provisões para aquisição de imobilizado	4.867	6.912
Total	30.070	45.289

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

12. Arrendamentos

A Companhia aplicou o CPC 06 no contrato Doca Portuária Celba 2, que tem como objetivo o arrendamento do espaço para construção do terminal portuário da Celba 2, com vigência até 30 de dezembro de 2045 e prestações mensais de R\$439. A Companhia adotou o fluxo de pagamentos com taxa de desconto 17,40%.

A amortização do direito de uso é conforme o prazo contratual, que tem extensão prevista até o fim do contrato de concessão do terminal portuário.

a) Ativo

Abaixo é demonstrado a movimentação dos arrendamentos:

	<u>Terminal Portuário</u>
Saldo em 31 de dezembro 2020 (não auditado)	-
(-) Amortização	(59)
Saldo em 31 de dezembro 2021 (não auditado)	<u>30.591</u>
(-) Amortização	(81)
Saldo em 31 de dezembro 2022	<u>30.510</u>

b) Passivo

	<u>Terminal Portuário</u>
Saldo em 31 de dezembro 2020 (não auditado)	-
Adições	30.650
Juros do exercício	5.115
(-) Contraprestações pagas	(5.270)
Saldo em 31 de dezembro 2021 (não auditado)	<u>30.495</u>
Juros do exercício	5.218
(-) Contraprestações pagas	(5.344)
Saldo em 31 de dezembro 2022	<u>30.369</u>
Passivo circulante	153
Passivo não circulante	30.216

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

13. Empréstimos

A Companhia contraiu empréstimos com a instituições Banco BTG Pactual S.A - Cayman Branch e Itaú Unibanco S.A. Miami Branch no exterior, com juros pagos trimestralmente e atualizados taxa SFOR mais spread 4,70% ao ano, com vencimento do valor principal para fevereiro de 2024. Principal e juros por terem sido obtidos em dólar são atualizados pela variação cambial relativa à oscilação do dólar norte-americano.

Modalidade	Taxa média de juros	2022	2021 (não auditado)
Empréstimos	SFOR + Spread 4,70% a.a	1.035.000	-
(-) Custos de transações a apropriar		1.781	-
		1.036.781	-
Circulante		9.498	-
Não circulante		1.027.283	-

	2022	2021 (não auditado)
Saldo inicial	-	-
Captação recurso	1.035.000	-
(-) Custo de captação	(20.498)	-
Juros	19.202	-
Variação cambial	8.707	-
(-) Pagamento juros	(9.871)	-
(+) Amortizações custo de captação	4.241	-
Saldo final	1.036.781	-

Financiamento	BTG	ITAÚ	TOTAL
2023	4.764	4.734	9.498
2024	518.876	508.407	1.027.283
Total	523.640	513.141	1.036.781

A Administração da Companhia estuda alternativas para alongar e/ou substituir a dívida com os bancos de modo a garantir a adequada alavancagem e suporte financeiro aos projetos em desenvolvimento com objetivo de implementar novas estratégias ainda no curso do ano de 2023.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

14. Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2022, no valor de R\$188.417, está representado por 188.417 (Cento e oitenta e oito mil quatrocentos e dezessete) ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, emitidas pelo valor de R\$1,00 (um real) cada.

Capital social	2022		2021 (não auditado)	
	Ações	Valor em reais	Ações	Valor em reais
Saldo em 1º de janeiro	12.000	12.000	12.000	12.000
Integralização de capital	176.417	176.417	-	-
Saldo em 31 de dezembro	188.417	188.417	12.000	12.000

Parte da integralização de capital foi realizada com aporte de dívida com acionista no valor de R\$ 64.946, além de AFAC já efetuado em 2021 no valor de R\$ 58.673

15. Despesas por natureza

A composição das despesas por natureza é demonstrada abaixo:

	2022	2021 (não auditado)
Despesas com aluguéis	(836)	(1.022)
Despesas com pessoal	(6.665)	(3.797)
Despesas com condomínio	(114)	(102)
Despesas com impostos e taxas	(725)	(28)
Serviços prestados	(2.080)	(1.870)
Depreciação e amortização	(96)	(31)
Provisão prêmio de seguros	(1.490)	-
Despesas com conservação e Limpeza	(88)	(21)
Despesas com viagens e estadias	(788)	(180)
Outras despesas operacionais	(661)	(271)
Total	(13.543)	(7.322)

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

16. Resultado financeiro

A composição do resultado financeiro é demonstrada abaixo:

	2022	2021 (não auditado)
Despesas Financeiras		
F	(14)	(13)
Despesas com IOF e IOC	(1.921)	(1.213)
Encargos sobre pagamentos em atraso	(908)	(165)
Comissões sobre finanças	(1.670)	-
Total	(4.513)	(1.391)
Receitas Financeiras		
Receitas de aplicação financeira	19	16
Receita de descontos	2	-
Variação Monetária Ativa	4	2
Variação Cambial Ativa - Fornecedores (*)	4.823	-
Total	4.848	18
Resultado financeiro líquido	335	(1.373)

(*) Variação cambial referente aos adiantamentos e fornecedores realizados pela Companhia

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

17. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

Em atendimento ao Pronunciamento Técnico CPC 48, a Companhia efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros.

a) Análise dos instrumentos financeiros

A Companhia efetuou avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

b) Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

Os ativos financeiros da Companhia são classificados por meio do resultado ou por custo amortizado, conforme demonstrado abaixo:

Ativos Financeiros	2022			2021 (não auditado)		
	Custo amortizado	A valor justo por meio de resultado	Total	Custo amortizado	A valor justo por meio de resultado	Total
Caixa e equivalentes de caixa	243.073	-	243.073	8.062	-	8.062
Títulos e valores mobiliários	412.550	-	412.550	-	-	-
Partes relacionadas	21.647	-	21.647	18.549	-	18.549
Depósitos e cauções	102	-	102	102	-	102
	677.372	-	677.372	27.807	-	27.807

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado: incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos designados no reconhecimento inicial ao valor justo por

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

17. Instrumentos financeiros e gestão de riscos – Continuação

b) Classificação dos instrumentos financeiros por categoria – Continuação

meio do resultado. São classificados como mantidos para negociação se originados com o propósito de venda ou recompra no curto prazo. Os juros, atualização monetária, variação cambial e as variações decorrentes da avaliação ao valor justo são reconhecidas no resultado na linha de receitas ou despesas financeiras.

Custo amortizado: incluem ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, porém não cotados em mercado ativo. Os juros, atualização monetária, variação cambial, são reconhecidos no resultado na linha de receitas ou despesas financeiras.

Os principais passivos financeiros da Companhia são classificados como custo amortizado, conforme demonstrado abaixo:

Passivos Financeiros	2022			2021 (não auditado)		
	Custo amortizado	A valor justo por meio de resultado	Total	Custo amortizado	A valor justo por meio de resultado	Total
Fornecedores e outras contas a pagar	30.070	-	30.070	45.289	-	45.289
Parte relacionada	-	-	-	64.964	-	64.964
Empréstimo	1.036.781	-	1.036.781	-	-	-
Mútuos partes relacionadas	141.922	-	141.922	34.372	-	34.372
Arrendamentos	30.369	-	30.369	30.495	-	30.495
	1.239.142	-	1.239.142	175.120	-	175.120

Em 31 de dezembro de 2022, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

Caixa e bancos: Estão apresentados pelo seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil.

Mútuos a receber: São classificados como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável.

Mútuos a pagar: São classificados como empréstimos e recebíveis e, apresentadas pelo valor de custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer redução ao valor recuperável. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazos de vencimento destes instrumentos.

A Companhia não possui instrumentos financeiros registrados em contas patrimoniais, cujo valor de mercado difere do contábil em 2022 e 2021.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

17. Instrumentos financeiros e gestão de riscos – Continuação

c) Mensuração do valor justo

A tabela a seguir apresenta uma análise dos instrumentos financeiros reconhecidos pelo valor justo, após o seu reconhecimento inicial. Estes instrumentos financeiros estão agrupados em níveis de 1 a 3, com base no grau em que o seu valor justo é cotado:

- *Nível 1:* a mensuração do valor justo é derivada e preços cotados (não corrigidos) nos mercados ativos, com base em ativos e passivos idênticos.
- *Nível 2:* outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sejam observáveis, direta ou indiretamente.
- *Nível 3:* a mensuração do valor justo é derivada de técnicas de avaliação que incluem um ativo ou passivo que não possuem mercado ativo.

A Companhia não possui instrumentos financeiros classificados em nível 1 e 3 em 31 de dezembro de 2022 e 2021. A mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros é aproximada do valor contábil.

d) Gestão de risco

As operações financeiras da Companhia são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez previamente aprovada pela diretoria e acionistas.

A política da Companhia estabelece que devem ser adotados mecanismos de proteção contra riscos financeiros decorrentes da contratação de obrigações, seja em moeda estrangeira ou nacional, com o objetivo de administrar a exposição de riscos associados às variações cambiais ou a quaisquer índices sujeitos a maiores volatilidades.

Neste sentido, a contratação de instrumentos financeiros derivativos pode ocorrer após análise do risco pela administração da Companhia, simultaneamente ao contrato que deu origem a tal exposição.

Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração o *rating* disponibilizado apenas por renomadas agências de análise de risco, o patrimônio líquido e os níveis de concentração de operações e recursos. Os principais fatores de risco de mercado que poderiam afetar o negócio da Companhia são:

17. Instrumentos financeiros e gestão de riscos – Continuação

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

d) Gestão de risco - Continuação

Risco de crédito

Os instrumentos financeiros que sujeitam a Companhia a riscos de crédito referem-se às disponibilidades, contas a receber e os mútuos a receber. Todas as operações da Companhia são realizadas com bancos de reconhecida liquidez, o que minimiza seus riscos.

O risco de incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento dos valores dos mútuos registrados a receber é minimizado uma vez que não há o histórico de não pagamento em operações intragrupo.

Risco de liquidez

Representa o risco de escassez e dificuldade da Companhia honrar suas dívidas. A Companhia procura alinhar o vencimento de suas obrigações com o período de geração de caixa para evitar o descasamento e gerar a necessidade de maior alavancagem.

Risco de taxa de juros

Refere-se ao risco de a Companhia incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros, que aumentem as despesas financeiras relativas aos passivos captados junto às partes relacionadas.

Risco de taxa de juros – Continuação

A Companhia entende que não é necessário celebrar contratos de derivativos para cobrir este risco, entretanto, vem monitorando continuamente as taxas de juros de mercado, a fim de observar eventual necessidade de contratação.

e) Derivativos

A Companhia não possui operações com derivativos, tais como forwards swaps, para se proteger contra as flutuações cambiais.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

18. Transações sem efeito de caixa

Conforme CPC 03, foram expurgados da elaboração da demonstração do fluxo de caixa as transações sem efeito caixa conforme demonstrado abaixo:

	Imobilizado	Intangível	Financiamento	Financiamento Intercompany	Aporte Capital
Depreciações e Amortizações	(94)	(81)	-	-	-
Alienação Imobilizado	219	-	-	-	-
Fornecedores não pagos	11.963	-	-	-	-
Varição Cambial fornecedor	(4.548)	-	-	-	-
Amortização Comissão	(4.241)	-	4.241	-	-
Varição cambial financiamento	(8.709)	-	8.709	-	-
Juros financiamento bancário	(19.202)	-	19.202	-	-
Juros s/ financiamento intercompany	(12.354)	-	-	12.354	-
Juros s/ arrendamento	(5.218)	-	-	-	-
Fornecedores – Parte relacionada					64.946
Informação fluxo de caixa 2022	(42.184)	(81)	32.152	12.354	64.946

	Imobilizado	Intangível	Financiamento Intercompany
Depreciações e Amortizações	31	59	-
Fornecedores não pagos	(6.912)	-	-
Direito de uso		(30.650)	-
Juros s/ financiamento intercompany	(113)	-	113
Juros s/ arrendamento	(5.115)	-	-
Informação fluxo de caixa 2021	(12.109)	(30.591)	113

19. Obrigações e garantias

A Companhia possui covenants sobre os empréstimos obtidos com o BTG e Itaú (vide nota 13), as quais se não cumpridas poderão gerar vencimento antecipado da dívida. Não houve quebra de covenants para o exercício de 2022.

20. Seguros (não auditado)

A Companhia mantém apólices de seguro contratado junto a algumas das principais seguradoras do país que foram definidas por orientação de especialistas e levam em consideração a natureza e o grau de risco envolvido. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía cobertura de seguros conforme descrito abaixo:

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

20. Seguro – Continuação

a) Seguro garantia

Garantia de indenização, até o valor fixado na apólice, dos prejuízos e/ou multas resultantes do inadimplemento do tomador, referente às obrigações assumidas na outorga de concessão ou autorização do empreendimento UTE Novo Tempo Barcarena participante do Leilão de Geração nº. 04/2019-ANEEL - Processo nº 48500.001756/2019-80, durante a fase de execução das obras de construção ou implantação, com cobertura máxima de R\$ 75.107 e vigência de 30/01/2020 a 01/04/2025

b) Risco Engenharia

Para a construção e instalação da UTE Novo Tempo Barcarena, Usina de Ciclo combinado, cuja potência instalada é de 611,8MW, a gás natural com cobertura máxima de USD 422.472 e vigência de 23/11/2022 a 23/07/2025

c) Risco de responsabilidade cível

Para a construção e instalação da UTE Novo Tempo Barcarena, Usina de Ciclo combinado, cuja potência instalada é de 611,8MW, a gás natural com cobertura máxima de R\$ 214.384 e vigência de 23/11/2022 a 23/07/2025.