



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

**ENGIE SOLUÇÕES CIDADES INTELIGENTES E
INFRAESTRUTURA DE UBERLÂNDIA S.A.**

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras.....	3
Balanço patrimonial.....	6
Demonstração do resultado.....	7
Demonstração dos resultados abrangentes.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstração dos fluxos de caixa.....	10
Notas explicativas às informações contábeis.....	12
1 Informações gerais.....	12
2 Aprovação das informações contábeis.....	12
3 Resumo das principais práticas contábeis.....	12
3.1 Novas normas emitidas.....	12
3.2 Estimativas e julgamentos críticos.....	13
3.3 Moeda funcional e moeda de apresentação.....	13
3.4 Caixa e equivalentes de caixa.....	13
3.5 Instrumentos financeiros.....	14
3.6 Estoques.....	15
3.7 Outras contas a receber (circulante e não circulante).....	15
3.8 Imobilizado.....	15
3.9 Contas a receber - ativo de contrato.....	16
3.10 Fornecedores e outras contas a pagar.....	16
3.11 Debêntures.....	16
3.12 Provisões.....	16
3.13 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido.....	17
3.14 Benefícios a funcionários.....	17
3.15 Capital social e distribuição de lucros.....	17
3.16 Reconhecimento de receita.....	17
3.17 Reapresentação das demonstrações financeiras.....	18
4 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros.....	20
4.1 Fatores de risco.....	20
4.1(a) Identificação e valorização dos instrumentos financeiros.....	20
4.1(b) Risco da taxa de juros.....	20
4.1(c) Risco de crédito.....	20
4.1(d) Risco de liquidez.....	21
5 Caixa e equivalente de caixas e aplicações financeiras.....	21
6 Contas a receber – ativo de contrato.....	22
7 Estoques.....	23
8 Tributos a recuperar.....	23
9 Outros ativos.....	23
10 Imobilizado.....	24
11 Fornecedores.....	25
12 Obrigações sociais e trabalhistas.....	25
13 Empréstimos, financiamentos e debêntures.....	26
14 Obrigações tributárias.....	28
15 Passivo de arrendamento.....	28
16 Outros passivos.....	28
17 Patrimônio líquido.....	29
18 Receita operacional líquida.....	29
19 Gastos por natureza.....	30
20 Resultado financeiro.....	30
21 Imposto de renda e contribuição social corrente.....	31
22 Seguros (Não auditado).....	31
23 Informações por segmento.....	31
24 Eventos subsequentes.....	31

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.
Uberlândia - MG

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A. ("Sociedade"), 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 Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

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 Sociedade e sua controlada, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) referente ao exercício de 31 de dezembro de 2022, elaborada sob a responsabilidade da administração da Sociedade, e apresentada como informação suplementar para fins de IFRS, foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Sociedade. Para a formação de nossa opinião, avaliamos, se essa demonstração está conciliada com as demonstrações financeiras e registros financeiros, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na norma NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e é consistente em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Outras Informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A Administração da Sociedade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração, e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante, se com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a esse respeito.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* - IASB, 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.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Sociedade continuar operando e 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 Administração pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nosso objetivo é 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 da auditoria contendo nossa opinião com ressalva. 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 fraudes 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 de uma 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 com ressalva. 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 Sociedade.
- 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 Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a 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 Sociedade a não mais se manterem 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.

Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às demonstrações financeiras da Sociedade ou atividades de negócio da Sociedade para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras. Somos responsáveis pela direção, pela supervisão e pelo desempenho da auditoria da Sociedade 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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o Interesse público.

Curitiba, 6 de abril 2023.

Mazars Auditores Independentes
CRC 2SP023701/O-8 PR

DocuSigned by:

Everton Araken Paetzold

33F5C4B5A482483...

Éverton Araken Paetzold

Contador CRC 1PR 047.959/O-9

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Balanco patrimonial

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

<u>Ativo</u>	<u>Nota</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>	<u>Passivo e patrimônio líquido</u>	<u>Nota</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
			(reapresentado)	(reapresentado)				(reapresentado)	(reapresentado)
Circulante					Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.376	3.017	5.947	Fornecedores	11	1.702	4.295	10.709
Contas a receber – ativo financeiro	6	15.556	10.678	11.982	Obrigações sociais e trabalhistas	12	537	501	243
Estoques	7	3.685	14.951	12.471	Empréstimos e financiamentos	13	33	41.721	-
Tributos a recuperar	8	1.051	747	-	Debêntures	13	9.444	-	-
Outros ativos	9	67	149	90	Obrigações tributárias	14	6.623	3.710	4.342
		<u>22.735</u>	<u>29.542</u>	<u>30.490</u>	Passivo de arrendamento	15	12	154	171
					Outros passivos	16	66	3.988	32
					Contas a pagar com partes relacionadas	16	261	-	-
					Dividendos a pagar		193	193	193
							<u>18.871</u>	<u>54.562</u>	<u>15.690</u>
Não circulante					Não circulante				
Contas a receber – ativo financeiro	6	71.040	48.673	7.102	Empréstimos e financiamentos	13	71	104	-
Aplicações	6	4.917	-	-	Debêntures	13	55.864	-	-
Outros ativos	9	85	-	-	Passivo de arrendamento	15	-	91	122
Imobilizado	10	334	421	347	Outros passivos	16	9	9	9
Intangível		2	-	-			<u>55.944</u>	<u>204</u>	<u>131</u>
Direito de uso		10	244	291	Patrimônio líquido	17			
		<u>76.388</u>	<u>49.338</u>	<u>7.740</u>	Capital social		25.000	25.000	25.000
					Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		600	-	-
					Reserva legal		41	41	41
					Prejuízos acumulados		(1.333)	(927)	(2.632)
							<u>24.308</u>	<u>24.114</u>	<u>22.409</u>
Total do ativo		<u>99.123</u>	<u>78.880</u>	<u>38.230</u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u>99.123</u>	<u>78.880</u>	<u>38.230</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (representado)
Receita operacional líquida	18	34.415	45.699
(-) Custo da prestação de serviços de iluminação pública	19	<u>(23.871)</u>	<u>(41.024)</u>
Lucro bruto		<u>10.544</u>	<u>4.675</u>
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	19	(577)	(728)
Outras receitas e despesas		<u>254</u>	<u>1.154</u>
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		<u>10.221</u>	<u>5.100</u>
Receitas financeiras	20	1.225	875
Despesas financeiras	20	<u>(9.549)</u>	<u>(2.695)</u>
Lucro antes dos impostos		<u>1.897</u>	<u>3.281</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	21	<u>(2.303)</u>	<u>(1.576)</u>
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		<u>(406)</u>	<u>1.705</u>
Lucro (prejuízo) por ação - R\$ / ação		(0,0162)	0,0682
Número de ações		25.000.000	25.000.000

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> (reapresentado)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	<u>(406)</u>	<u>1.705</u>
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado abrangente do período	<u><u>(406)</u></u>	<u><u>1.705</u></u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares reais)

	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Reserva legal	Lucros (Prejuízos) acumulados	Patrimônio líquido
Em 1º de janeiro de 2021	25.000		41	578	25.619
Ajustes de exercícios anteriores (Nota 3.17)				(3.210)	(3.210)
Em 1º de janeiro de 2021 (reapresentado)	<u>25.000</u>	-	<u>41</u>	<u>(2.632)</u>	<u>22.409</u>
Lucro líquido do exercício (reapresentado)	-	-	-	1.705	1.705
Em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	<u>25.000</u>	-	<u>41</u>	<u>(927)</u>	<u>24.114</u>
Prejuízo do exercício	-	-	-	(406)	(406)
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	600	-	-	600
Em 31 de dezembro de 2022	<u>25.000</u>	<u>600</u>	<u>41</u>	<u>(1.333)</u>	<u>24.308</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa - Método indireto Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (reapresentado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes dos tributos	<u>1.897</u>	<u>3.281</u>
Ajustados por:		
Provisão de custos a incorrer	(3.947)	3.947
Juros sobre empréstimos	1.274	1.691
Depreciação e amortização	322	69
Amortização do direito de uso	234	48
Receita de remuneração do ativo financeiro	(3.150)	(3433)
Encargos financeiros sobre debêntures não pagos	<u>5.200</u>	<u>-</u>
	<u>1.831</u>	<u>5.602</u>
Aumento ou diminuição dos ativos e passivos		
Contas a receber - ativo de contrato	(28.423)	(36.833)
Estoques	11.266	(2.480)
Tributos a compensar	(304)	(747)
Outros ativos	(2)	(22)
Fornecedores	(2.593)	(6.414)
Obrigações tributárias	2.913	505
Obrigações sociais e trabalhistas	36	258
Outros passivos	(3.922)	(78)
Arrendamento	(232)	-
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	<u>(1.763)</u>	<u>(2.713)</u>
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(21.193)	(42.922)
Das atividades de investimentos		
Compra de Imobilizado	-	(143)
Aplicações Financeiras	4.917	-
Adiantamento para futuro aumento de Capital	600	-
Caixa líquido gerado em (utilizado nas) atividades de investimentos	5.517	(143)
Das atividades de financiamentos		
Captação de recursos - debênture	65.000	-
Captação de recursos - debênture – custos de emissão	(2.841)	-
Pagamentos de principal -debêntures	-2.040	-
	(2.040)-1.906	-
Pagamentos de juros - debêntures	(1.903)	-
Captação de empréstimos e financiamentos	-	40.135
Pagamentos de principal - empréstimos e financiamentos	(40.000)	-
Pagamentos de juros - empréstimos e financiamentos	(2.935)	-
Pagamentos de arrendamento	<u>(232)</u>	<u>-</u>
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos	15.035	40.135
Caixa utilizado no período	(641)	(2.930)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	3.017	5.947
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<u>2.376</u>	<u>3.017</u>
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	(641)	(2.930)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Demonstração do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> (reapresentado)
1- Receitas	41.400	52.663
Vendas de mercadoria, produtos e serviços	41.138	51.364
Outras receitas	262	1.299
2- Insumos adquiridos de terceiros	(21.946)	(39.775)
Custos das mercadorias e serviços vendidos	(17.008)	(34.497)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(4.938)	(5.278)
3 – Valor adicionado bruto (1) - (2) = (3)	19.454	12.888
4 - Depreciação e amortização	(322)	(69)
Depreciação, amortização e exaustão	(322)	(69)
5 – Valor adicionado líquido produzido pela entidade (3-4)	19.776	12.957
6 – Valor adicionado recebido em transferência	1.225	875
Receitas financeiras	1.225	875
7 – Valor adicionado total a distribuir (5+6)	21.001	13.832
8 – Distribuição do valor adicionado	21.001	13.832
Pessoal e encargos	2.638	1.985
Impostos, taxas e contribuições	9.220	7.448
Juros e aluguéis	9.549	2.695
Lucro líquido do período	(406)	1.705

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

1 Informações gerais

A ENGIE Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A. (“SPE Uberlândia” ou “Sociedade”), com sede no município de Uberlândia, estado de Minas Gerais (MG), foi constituída em 2020, é uma sociedade de propósito específico, com prazo de duração determinado de 20 anos ou enquanto existir o contrato de concessão, e tem como objeto social a montagem e instalação de sistemas e equipamentos de iluminação, serviços de engenharia e de energia elétrica, manutenção de redes e sistemas eletroeletrônico, locação de máquinas e equipamentos, construção civil em geral, comércio atacadista e varejista de materiais e equipamentos e participação em consórcios e sociedades.

A ENGIE Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A. têm como Objeto Social único a exploração da concessão administrativa para prestação de serviços relativos à modernização, eficientização, expansão, operação e manutenção da infraestrutura da rede de iluminação pública do Município de Uberlândia, Estado de Minas Gerais, e atividades relacionadas e a exploração de fontes de receitas acessórias, na forma de contrato de concessão administrativa e seus anexos (Contrato de Concessão Administrativa), conforme especificações do edital de licitação na modalidade de concorrência pública nº 568/2019 (Edital), com base em autorização pela Lei Municipal nº 13.043, de 2 de janeiro de 2019.

No exercício de 2020, a SPE Uberlândia firmou o contrato nº 011/2020 com o Município de Uberlândia e deu início as atividades contratuais em 23 de janeiro de 2020. A primeira fase contratual consistiu nas entregas do plano de transição, do CCO provisório e dos seguros, após aprovação por parte do município, e consequente formalização da data de eficácia, foi dado início a fase dois do contrato, nesta foram iniciados os serviços de Operação e Manutenção do Parque de Iluminação Pública, e ainda a entrega do plano estratégico, cadastro base do parque de iluminação pública e projetos executivos, neste momento foi iniciada a fase três, serviços de modernização do parque de iluminação pública.

2 Aprovação das informações contábeis

A emissão dessas demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 06 de abril de 2023.

3 Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas informações contábeis intermediárias estão descritas abaixo. As políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

3.1 Novas normas emitidas

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), mas não estão em vigor para o exercício de 2022. O Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) não permite a adoção antecipada no Brasil.

- Alteração IAS 1/CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis: Trata da classificação de passivos financeiros e os mecanismos que a entidade deve deter para assegurar que tais passivos não serão liquidados dentro de 12 meses, bem como aspectos de divulgação em notas explicativas. Alteração com vigência a partir de 1º de janeiro de 2024.
- Alteração ao IAS 1/CPC 26 (R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: Trata das divulgações de políticas contábeis materiais ao invés de políticas contábeis significativas. As alterações definem o que é informação de política contábil material. Alteração com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.
- Alteração ao IAS 8/CPC 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro: A alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis (comumente com aplicações retrospectivas em transações passadas) de mudanças nas estimativas

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

contábeis (aplicação prospectiva nas transações futuras). Alteração com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.

- Alteração ao IAS 12/CPC 32 – Tributos sobre o Lucro: obriga as entidades a reconhecerem o imposto diferido em transações, que, no reconhecimento inicial, podem dar origem a montantes iguais de diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis. Alteração com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.

Não são esperados impactos significativos nas demonstrações contábeis da Entidade. Não há outras normas ou interpretações que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo nestas demonstrações contábeis.

Declaração de conformidade

As Demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e as Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). Elas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir a mensuração de instrumentos financeiros ao seu valor justo e evidenciam todas as informações relevantes próprias nas demonstrações financeiras e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

3.2 Estimativas e julgamentos críticos

A elaboração das demonstrações financeiras requer o uso de estimativas e julgamentos para o registro de certas transações que afetam seus ativos, passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações em suas demonstrações financeiras. As premissas utilizadas são baseadas em informações disponíveis na data da preparação das demonstrações financeiras, além da experiência de eventos passados e/ou correntes, considerando ainda pressupostos relativos a eventos futuros. Essas estimativas são revisadas periodicamente e seus resultados podem diferir dos resultados inicialmente estimados. As estimativas e julgamentos relevantes que requerem maior nível de julgamento se referem a:

- Estimativa dos custos ligados aos streamings de receita de (i) construção e melhorias; e (ii) operação e manutenção (O&M), conforme previsto no contrato de concessão.

3.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em R\$ (reais), que é a moeda funcional da Sociedade. As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação.

Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com fornecedores são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

3.4 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor. As aplicações financeiras estão representadas pelos valores de aplicação avaliados ao custo mais rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

3.5 Instrumentos financeiros

Classificação e mensuração de ativos financeiros e passivos financeiros

No reconhecimento inicial, a Administração avalia se um ativo financeiro deve ser classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR. A Sociedade só dispõe de ativos financeiros mensurados ao custo amortizado, os quais, são mantidos até o vencimento para recebimento dos fluxos de caixa contratados.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Sociedade mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do exercício de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Em geral, os ativos financeiros mantidos em carteira são compostos apenas por principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Atualmente, a Sociedade possui ativos financeiros classificados a custo amortizado. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros a custo amortizado

Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR.

Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

A despesa de juros é reconhecida no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Desreconhecimento (baixa) de ativo financeiro

A Sociedade desreconhece (baixa) um ativo financeiro apenas quando:

- a) os direitos contratuais para os fluxos de caixa do ativo financeiro vençam ou sejam liquidados; ou
- b) a Sociedade transfira para outra parte praticamente todos os riscos e benefícios da propriedade do ativo financeiro; ou
- c) a Sociedade, apesar de ter retido alguns riscos e benefícios relevantes da propriedade, transferiu o controle do ativo para outra parte e a outra parte tem a capacidade prática de vender o ativo na íntegra para terceiros não relacionados, e é capaz de exercer essa capacidade unilateralmente, sem precisar impor restrições adicionais à transferência.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Nesse caso, a Sociedade desreconhece o ativo e reconhece separadamente quaisquer direitos e obrigações retidos ou criados na transferência.

O valor contábil do ativo transferido é alocado entre os direitos ou as obrigações retidas e aqueles transferidos, com base em seu valor justo relativo na data da transferência. Direitos e obrigações recém-criados são avaliados com base em seus valores justos naquela data. Qualquer diferença entre a contraprestação recebida e o valor reconhecido e desreconhecido segundo este item é reconhecida como resultado no período da transferência.

A Sociedade não possui instrumentos de hedge ou derivativos em nenhum dos períodos apresentados.

Impairment de instrumentos financeiros

A Sociedade avalia na data de cada balanço se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por impairment são incorridas somente se há evidência objetiva de impairment como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

O montante da perda por impairment é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado.

Se, num período subsequente, o valor da perda por impairment diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o impairment ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão dessa perda reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado.

3.6 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois, o menor. O custo é determinado usando-se o método do custo médio ponderado fixo.

O custo dos estoques compreende o custo de aquisição, gastos com importação e transporte.

O valor realizável líquido é o preço de venda estimado para o curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

3.7 Outras contas a receber (circulante e não circulante)

Estas são demonstradas ao valor de custo ou de realização, dos dois, o menor, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetários auferidos.

3.8 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também pode incluir os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificadores.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida do resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais", na demonstração do resultado.

3.9 Contas a receber - ativo de contrato

As contas a receber são reconhecidos inicialmente a valor justo quando emitidos e seguem os preceitos e definições do contrato de concessão para prestação de serviços de iluminação pública. O valor registrado é resultado do cálculo da receita apurada mensalmente dos serviços de construção e modernização (implementação de infraestrutura) e a operação e manutenção (O&M) de instalações de iluminação.

As faturas serão recebidas após o poder público receber a prestação de contas mensal e verificar sua adequação com o contrato, o pagamento será realizado.

3.10 Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

3.11 Debêntures

São reconhecidas inicialmente pelo valor justo, líquido dos custos incorridos nas captações e, posteriormente, são mensuradas pelo custo amortizado utilizando-se o método de taxa de juros efetiva, exceto pelas debêntures que a Sociedade aplicou as regras de contabilidade de hedge de valor justo, as quais são mensuradas posteriormente ao valor justo por meio do resultado.

3.12 Provisões

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões, contingências ativas e contingências passivas são efetuados de acordo com os critérios definidos e consideram premissas definidas pela administração da Sociedade e seus assessores jurídicos. As contingências, coerentes com práticas conservadoras adotadas, são avaliadas por assessores jurídicos, e levam em consideração a probabilidade de que recursos financeiros sejam exigidos para liquidar obrigações, cujo montante possa ser estimado com suficiente segurança.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de reais)

O total das contingências é quantificado utilizando modelos e critérios que permitam a sua mensuração de forma adequada, apesar da incerteza inerente ao prazo e ao valor.

3.13 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos: corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, e quando a Sociedade gera lucro tributável. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Sociedade nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e contribuição social diferidos são reconhecidos no ativo e no passivo, sobre prejuízos fiscais acumulados e sobre as diferenças temporárias entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas informações contábeis intermediárias e somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são compensados quando há um direito exequível legalmente de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e quando os impostos de renda diferidos ativos e passivos se relacionam com os impostos de renda incidentes pela mesma autoridade tributária sobre a entidade tributável ou diferentes entidades tributáveis onde há intenção de liquidar os saldos numa base líquida.

3.14 Benefícios a funcionários

O reconhecimento desse benefício, como a participação nos lucros é usualmente efetuado quando do encerramento do exercício, momento em que o valor pode ser mensurado de maneira confiável pela Sociedade.

3.15 Capital social e distribuição de lucros

O capital social é composto por ações 100% integralizadas. Os lucros são distribuídos conforme estipulado no estatuto da Sociedade e à medida que disponíveis.

3.16 Reconhecimento de receita

A Sociedade reconhece e divulga sua receita operacional conforme os preceitos do IFRS 15 / CPC 47 – Receita de contrato com cliente, e com o ICPC 01 (R1)/IFRIC 12 (Contratos de concessão). O atual contrato de concessão firmado com a Prefeitura de Uberlândia tem por definição que o serviço público de iluminação pública como o serviço prestado mediante a construção/modernização (implementação de infraestrutura) e a operação e manutenção (O&M) de instalações de iluminação. Com base nisto, foram definidas as obrigações de performance contidas nestes contratos de concessão, que são: (i) construção e melhorias; e (ii) operação e manutenção (O&M). Desta forma, a receita proveniente deste contrato é alocada a cada uma dessas obrigações de performance, considerando os custos estimados (orçamento do projeto) a cada uma delas, adicionados de uma margem de lucratividade.

O ativo de contrato de iluminação corresponde à contrapartida da receita de construção de infraestrutura de iluminação ao longo da execução da obra de modernização da infraestrutura de iluminação pública. O recebimento da contraprestação vinculada ao ativo de contrato ocorre por meio do recebimento da receita alocada à obrigação de performance de construção e melhorias e depende da conclusão da obra de

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

implantação e posterior operação e manutenção da referida infraestrutura. Os ativos de contrato são remunerados pela taxa de remuneração e pela variação do IPCA.

O reconhecimento da receita de construção de infraestrutura de iluminação (conforme ICPC 01 (R1)/IFRIC 12 – Contrato de concessão) considera os custos efetivamente incorridos na obra, incrementados pela margem de construção apurada para o projeto, sendo os ganhos ou as perdas (eficiências ou ineficiências na construção) identificados ao longo da fase de construção registrados quando incorridos, de forma tempestiva, em linha de custo.

A margem de construção é auferida pela proporção do montante previsto para “o gerenciamento e/ou acompanhamento da obra” em relação ao “CAPEX do Projeto”, ambos definidos nos respectivos planos de negócios. As margens propostas, líquidas dos encargos incidentes, são suficientes para cobrir os custos de gerenciamento da construção.

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

3.17 Reapresentação das demonstrações financeiras

Durante o exercício de 2022, a administração identificou algumas inconsistências na metodologia e no cálculo do ativo de contrato. Como resultado da revisão destes cálculos, foram identificados alguns ajustes referentes aos valores de Capex e a curva de execução do projeto.

Os efeitos da reapresentação são demonstrados a seguir:

No Balanço patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2021:

	31 de dezembro de 2021		
	Original	Ajuste	Reapresentado
Ativo circulante	29.542		29.542
Ativo não circulante	6.520	2.818	49.338
Contas a receber - Ativo de contrato	45.855	2.818	48.673
Total do ativo	76.062	2.818	78.880
Passivo circulante	54.562		54.562
Passivo não circulante	204		204
Patrimônio líquido	21.296	2.818	24.114
Total do passivo e patrimônio líquido	76.062	2.818	78.880

Na Demonstração do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2021:

	31 de dezembro de 2021		
	Original	Ajuste	Reapresentado
Receita líquida	39.671	6.028	45.699
Prejuízo do exercício	(4.323)	6.028	1.705

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Na Demonstração do fluxo de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2021:

	31 de dezembro de 2021		
	Original	Ajuste	Reapresentado
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	(2.747)	6.028	3.281
Varição contas a receber	(34.247)	(6.028)	(40.275)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(42.922)		(42.922)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(143)		(143)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	40.135		40.135
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	(2.930)	-	(2.930)

No Balanço patrimonial encerrado em 01 de janeiro de 2021:

	01 de janeiro de 2021		
	Original	Ajuste	Reapresentado
Ativo circulante	30.490		30.490
Ativo não circulante	10.950	(3.210)	7.740
Ativo de contrato	10.312	(3.210)	7.102
Total do ativo	41.440	(3.210)	38.230
Passivo circulante	15.689		15.689
Passivo não circulante	132		132
Patrimônio líquido	25.619	(3.210)	22.409
Total do passivo e patrimônio líquido	41.440	(3.210)	38.230

	01 de janeiro de 2021		
	Original	Ajuste	Reapresentado
Receita líquida	27.373	3.210	30.583
Lucro líquido do exercício	812	3.210	4.022

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	01 de janeiro de 2021		
	Original	Ajuste	Reapresentado
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	4.143	3.210	7.353
Varição contas a receber	- 22.301	- 3.210	- 25.511
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	- 18.082	-	- 18.082
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	- 778	-	- 778
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	24.807		24.807
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	<u>5.947</u>	<u>-</u>	<u>5.947</u>

4 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

4.1 Fatores de risco

4.1(a) Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Sociedade mantém operações com instrumentos financeiros, principalmente nas rubricas contas a pagar a fornecedores, e contas a receber – ativo de contrato. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias e políticas operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Sociedade não efetua transações em caráter especulativo.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas informações contábeis foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas. A Sociedade efetuou operações de *NDF – Non Deliverable Forward* para proteger suas aquisições de fornecedores, basicamente a Telemsa. Todas as operações foram liquidadas durante o ano de 2021, não havendo novas operações no Exercício de 2022.

4.1(b) Risco da taxa de juros

O risco de taxa de juros da Sociedade decorre de aplicações financeiras, dos empréstimos e financiamento e taxa de juros das debêntures.

A Sociedade possui aplicações financeiras pós fixadas, atreladas a variação do CDI e do IPCA. O empréstimo através da nota promissória é atrelado à variação do CDI.

4.1(c) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Sociedade incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros da Sociedade.

No que diz respeito às aplicações financeiras e aos demais investimentos, a Sociedade tem como política trabalhar com instituições de primeira linha e não manter os investimentos concentrados em um único grupo econômico.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A Sociedade possui contrato firmado através de licitação com a Prefeitura de Uberlândia, que faz com que a Sociedade possua o ativo financeiro. Através de contrato de concessão nº 011/2020, as cláusulas abaixo defendem a Sociedade em caso de inadimplência do poder concedente:

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

37.5.1 O débito será corrigido monetariamente pela variação do IPCA e, em seguida, acrescido de multa de 2% (dois por cento) e juros, segundo a taxa em vigor para a mora de pagamento de impostos devido à Fazenda Municipal;

37.5.2 O atraso no pagamento da contraprestação mensal efetiva à concessionária superior a 90 (noventa) dias conferirá a concessionária a faculdade de suspensão dos investimentos em curso, bem como a suspensão da atividade que não seja estritamente necessária a continuidade de serviços públicos essenciais ou à utilização pública de infraestrutura existente, sem prejuízo do direito a rescisão da concessão.

4.1(d) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Sociedade irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Sociedade na Administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Sociedade.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas periodicamente pela área financeira.

4.1(e) Análise de sensibilidade

As debêntures da Sociedade são afetadas pela variação nas taxas de juros (IPCA). Na análise são considerados três cenários, sendo o provável o adotado atualmente pela Sociedade, com os níveis de mercado vigentes na data do encerramento do balanço e outros dois cenários, o cenário I, considerando 10% de incremento nas taxas de juros e o cenário II, 20% de incremento.

Operação	Indexador	Risco	31.12.2022		
			Cenário provável	Cenário I	Cenário II
Debênture	IPCA	Aumento do IPCA	(3.946)	(4.340)	(4.735)
			<u>(3.946)</u>	<u>(4.340)</u>	<u>(4.735)</u>

5 Caixa e equivalente de caixas e aplicações financeiras

	<u>2022</u>	<u>2021</u> <u>(reapresentado)</u>	<u>2020</u> <u>(reapresentado)</u>
Bancos conta movimento	2.208	216	176
Aplicações financeiras – com liquidez imediata (i)	<u>168</u>	<u>2.801</u>	<u>5.771</u>
	<u>2.376</u>	<u>3.017</u>	<u>5.947</u>
Circulante - Caixa e equivalentes de caixa	2.376	3.017	5.947

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

- (i) As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e possuem liquidez imediata.

6 Contas a receber – ativo de contrato

	<u>2022</u>			<u>2021</u>	<u>2020</u>
		Não		(reapresentado)	(reapresentado)
	Circulante	circulante	Total	Total	Total
Ativo de contrato	15.556	71.040	86.596	59.351	19.084
	15.556	71.040	86.596	59.351	19.084

A movimentação do contas a receber do ativo de contrato no período é demonstrada a seguir:

Saldos em 31/12/2020 (reapresentado)	19.084
Custo de construção de infraestrutura de iluminação pública	33.046
Margem de construção de infraestrutura de iluminação pública	5.581
Acréscimos de operação e manutenção (O&M) de instalações de iluminação	2.891
Juros	1.963
Recebimento	(10.246)
Variação monetária	7.032
Saldos em 31/12/2021 (reapresentado)	59.351
Custo de construção de infraestrutura de iluminação pública	23.091
Margem de construção de infraestrutura de iluminação pública	4.223
Acréscimos de operação e manutenção (O&M) de instalações de iluminação	3.493
Juros	1.485
Recebimento	(13.894)
Variação monetária	8.847
Saldos em 31/12/2022	86.596

- Depósitos vinculados

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Conforme definido em escritura de debêntures a Sociedade deve manter em conta vinculada garantias para pagamento de 1 contraprestação semestral das debêntures. Essa conta a administrada pelo Citibank e os recursos estão depositados no Santander e só podem ser movimentados com a aprovação do agente fiduciário Pentágono. O saldo de 31 de dezembro de 2022 é R\$4.917.

7 Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Mercadorias para concessão (operação/manutenção)	3.448	10.787
Mercadorias recebidas em consignação	34	34
Adiantamento para aquisição de estoque	<u>203</u>	<u>4.130</u>
	<u>3.685</u>	<u>14.951</u>

8 Tributos a recuperar

O saldo de tributos a recuperar se refere a valores a serem compensados de ou restituídos.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PIS a compensar	79	75
COFINS a compensar	367	346
IRPJ a compensar	480	115
CSLL a compensar	124	41
IRRF retido a restituir	<u>1</u>	<u>170</u>
	<u>1.051</u>	<u>747</u>

9 Outros ativos

O saldo de outros ativos se refere a valores adiantados, a serem reembolsados, bem como os prêmios de seguros a serem apropriados, classificadas como ativos circulantes pelo fato de vencimento ocorrer no período de um ano, após 31/12/2022.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamentos à colaboradores (viagens e salariais)	16	7
Valores a reembolsar Cofely do Brasil Serv. Energ.	7	6
Sadenco Sul Americana - Parte relacionada	39	39
Plano de Saúde a reembolsar	-	9
Prêmios de seguros	<u>90</u>	<u>88</u>
	<u>152</u>	<u>149</u>
Circulante	67	149
Não circulante	85	-

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

10 Imobilizado

(a) Composição

		2022			2021		
	Taxa anual de depreciação (%)	Custo	(-) Depreciação acumulada	Valor líquido	Custo	(-) Depreciação acumulada	Valor líquido
Em Operação							
Máquinas e Equipamentos	10%	159	(37)	122	159	(21)	138
Veículos	20%	139	(38)	101	139	(10)	129
Equipamentos Informática	20%	93	(54)	39	93	(34)	59
Móveis e Utensílios	10%	7	(2)	5	7	(1)	6
Equipamentos em Prop.Terc.	10%	9	-	9	9	-	9
Benfeitoria em Prop. Terc.	4%	112	(54)	58	112	(32)	80
		519	(185)	334	519	(98)	421

Os itens do ativo imobilizado estão livres de ônus e hipotecas/garantias.

Em 31 de dezembro de 2022, as análises da administração não identificaram indícios internos ou externos de redução relevante nos valores de recuperação para seus ativos imobilizados, dispensando a realização de ajustes por *impairment*.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

(b) Movimentação

	<u>Saldo em</u> <u>31/12/2021</u>	<u>(-)</u> <u>Depreciação</u>	<u>Saldo em</u> <u>31/12/2022</u>
Equipamentos em propriedade de terceiros	9	-	9
Máquinas e equipamentos	138	(16)	122
Equipamentos de informática	59	(20)	39
Móveis e utensílios	6	(1)	5
Veículos	129	(28)	101
Benfeitorias	80	(22)	58
	<u>421</u>	<u>(87)</u>	<u>334</u>

11 Fornecedores

O saldo de fornecedores se refere a obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes pelo fato do pagamento ser devido no período de um ano. O saldo demonstrado em 31/12/2022 é de R\$ 1.702 (R\$ 4.295 em 31/12/2021).

12 Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Provisões e encargos sobre férias	322	262
Folha de pagamento	85	138
INSS a recolher	49	61
IRRF a recolher	59	23
Participação nos lucros e resultados	16	-
FGTS a recolher	6	17
	<u>537</u>	<u>501</u>

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

13 Empréstimos, financiamentos e debêntures

a) Empréstimos e financiamentos

Instituição financeira	Modalidade	Taxa de juros	31/12/2022		31/12/2021
			Principal + juros	Saldo	Saldo
Banco Itaú	Nota promissória	CDI + 1,42% a.a.	-	-	41.691
Banco Safra	Leasing	10,033% a.a.	104	104	134
			104	104	41.825
Circulante				33	41.721
Não circulante				71	104

No dia 25 de fevereiro de 2022, a nota promissória emitida em fevereiro de 2021, foi quitada integralmente, no montante de R\$ 42.965, contemplando o valor principal de R\$ 40.000 e juros de R\$ 2.965.

b) Debêntures

Em 15 de janeiro de 2022, a Sociedade efetuou a primeira emissão de debêntures não conversíveis no montante de R\$ 65.000, sendo emitidas 65.000 (sessenta e cinco mil), série única, com valor nominal de R\$ 1 (Hum mil reais). As debêntures serão atualizadas monetariamente pela variação acumulada no IPCA com juros remuneratórios calculados com base na variação da taxa de retorno do Tesouro IPCA + juros semestrais, com vencimento em 2030, acrescida de spread de 0,85% ao ano.

O vencimento da operação se dará em 15 de janeiro de 2034. As amortizações ocorrerão com os pagamentos semestrais, com vencimento inicial em 15 de julho de 2022.

	31/12/2022		
	Principal	(-) Custo emissão de debêntures	Saldo
Circulante	9.697	(253)	9.444
Não circulante	58.452	(2.588)	55.864
	68.149	(2.841)	65.308

A mutação das debêntures é assim apresentada:

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Circulante	Não circulante	Total
Saldos em 31.12.2021	-	-	-
Ingressos		65.000	65.000
Despesas de emissão + IOF		(2.852)	(2.852)
Juros		7.106	7.106
Transferências	9.444	(9.444)	-
Amortização de principal		(2.040)	(2.040)
Amortização de juros		(1.906)	(1.906)
Saldos em 31.12.2022	9.444	55.864	65.308

O cronograma de vencimento das debêntures apresentados no passivo não circulante é:

	Total
2023	7.892
2024	7.892
2025	7.892
2026	7.892
2027	7.892
2028 a 2034	16.404
Debêntures	55.864

Compromissos (“covenants”)

Dentre as obrigações existentes, as com maior relevância são:

- declaração de vencimento antecipado ou inadimplemento de quaisquer obrigações de natureza financeira a que a Emissora e/ou a Fiadora estejam sujeitas (na qualidade de devedora, garantidora e/ou coobrigada), assim entendidas as dívidas contraídas pela Emissora e/ou pela Fiadora por meio de operações no mercado financeiro ou de capitais, local ou internacional, em valor, individual ou agregado, igual ou superior a, (i) com relação à Emissora, R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) ou o seu equivalente em outras moedas, e, (ii) com relação à Fiadora, R\$ 250.000.000,00 (duzentos e cinquenta milhões de reais) não sanado no prazo de cura específico previsto no respectivo instrumento se houver, ou, em sua falta, em até 5 (cinco) dias úteis contados da data do inadimplemento, ou na data da referida declaração de vencimento antecipado;
- declaração de vencimento antecipado das debêntures, na ocorrência de quaisquer das seguintes hipóteses:
 - (a) não observância, pela Emissora, após a Conclusão do Projeto e até a Data de Vencimento, em 2 (duas) Data de Verificação ICSD consecutivas ou em quaisquer 3 (três) Datas de Verificação ICSD alternadas, do ICSD mínimo de 1,20 (um inteiro e vinte centésimos);
 - (b) inobservância, pela Fiadora, enquanto houver Debêntures em Circulação até a Conclusão do Projeto, dos seguintes índices e limites financeiros a serem apurados, trimestralmente, pela Fiadora e acompanhado pelo Agente Fiduciário, com base nas demonstrações contábeis completas auditadas da Fiadora, consolidadas, auditadas ou revisadas (conforme o caso) pelos auditores independentes da Fiadora, sendo certo que a primeira apuração será com base no exercício social encerrado em 2021 (“Índices Financeiros da Fiadora”):

(a) na data de cada balanço consolidado trimestral da Fiadora, a relação entre o somatório do EBITDA Consolidado (conforme definido abaixo) dos últimos 4 (quatro) trimestres

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

da Fiadora e o somatório das Despesas Financeiras Consolidadas (conforme definido abaixo) no mesmo período não poderá ser inferior a 2,0 (dois inteiros); e

(b) na data de cada balanço consolidado trimestral da Fiadora, a relação entre a Dívida Líquida Total (conforme definido abaixo) e o somatório do EBITDA Consolidado (conforme definido abaixo) dos últimos 4 (quatro) trimestres da Fiadora, não poderá ser superior a 4,5 (quatro inteiros e cinco décimos).

14 Obrigações tributárias

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ISS a recolher	2.885	1.785
COFINS a recolher	3.032	1.551
PIS a recolher	689	336
IRPJ a recolher	12	-
Outras obrigações	5	38
	<u><u>6.623</u></u>	<u><u>3.710</u></u>

15 Passivo de arrendamento

O saldo de arrendamentos se refere a aluguel de galpão comercial na Rua Pedro Quirino da Silva, nº 925, Umuarama, Uberlândia – Minas Gerais, do período entre 05/02/2020 a 04/02/2023.

	<u>31/12/2022</u>			<u>31/12/2021</u>		
	<u>Principal</u>	<u>Ajuste a valor presente</u>	<u>Saldo</u>	<u>Principal</u>	<u>Ajuste a valor presente</u>	<u>Saldo</u>
Circulante	12	-	12	166	(12)	154
Não circulante	-	-	-	96	(5)	91
	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>262</u>	<u>(17)</u>	<u>245</u>

16 Outros passivos

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Comissões e outros	66	41
Partes relacionadas	261	-
Provisões de custos a incorrer	-	3.947
Bens de terceiros recebidos em comodato	9	9
	<u><u>336</u></u>	<u><u>3.997</u></u>
Circulante	327	3.988
Não circulante	9	9

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Durante o ano de 2021 a Sociedade constituiu provisão para os atrasos de cronograma de execução das obrigações do contrato de iluminação pública. Durante 2022 com os ajustes nas atividades e melhor performance na execução os atrasos foram resolvidos e tal provisão foi estornada.

17 Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e detido pela acionista SADENCO Sul-Americana de Engenharia e Comércio Ltda. (SADENCO) em 2021 e 2020 é de R\$ 25.000, subscrito e integralizado, representado por 25.000.000 ações sem valor nominal.

31/12/2022			31/12/2021		
nº de ações	Participação (%)	Capital social (R\$)	nº de ações	Participação (%)	Capital social (R\$)
25.000.000	100	25.000	25.000.000	100	25.000

(b) Reserva legal

A reserva legal é constituída à alíquota de 5% sobre o lucro líquido do período, conforme artigo 193 da lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

(c) Dividendos

Conforme estatuto social, a Sociedade, após a constituição das reservas obrigatórias, poderá distribuir 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido para pagamento de dividendos mínimos obrigatórios

(d) Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

Recebemos um Adiantamento para Futuro Aumento de Capital no valor de R\$600.000,00 que será integralizado no ano de 2023.

18 Receita operacional líquida

	2022	2021
Receita operacional bruta		
Serviços de Infraestrutura	33.855	44.750
Serviços de Infraestrutura – Atualização Monetária	3.150	3.433
Serviços de O&M	4.133	3.180
(-) Deduções da receita operacional		
(-) PIS e COFINS	(5.209)	(4.220)
(-) ISS	(1.514)	(1.444)
	34.415	45.699

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

19 Gastos por natureza

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Custos de Infraestrutura	(20.107)	(33.596)
Custos na prestação dos serviços	(657)	(1.097)
Folha de pagamento e encargos	(2.437)	(1.820)
Depreciação e amortização	(320)	(287)
Custos seguros	(124)	(163)
Custo tributos	(125)	(74)
Outros custos	(101)	(3.987)
Custos na prestação de serviços de iluminação pública	(23.871)	(41.024)
Despesa com folha de pagamentos e encargos	(201)	(165)
Despesas serviços de terceiros	(301)	(504)
Despesas com materiais		(49)
Outras despesas	(75)	(10)
Despesas gerais e administrativas	(577)	(728)
Total de custos e despesas por natureza	(24.448)	(41.752)

20 Resultado financeiro

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Varição cambial ativa	-	175
Rendimento de aplicações financeiras	1.225	700
Receitas financeiras	1.225	875
Varição cambial passiva	(3)	(423)
Tarifas bancárias	(466)	(16)
Juros sobre empréstimos	(1.286)	(1.691)
Encargos financeiros sobre debêntures	(7.106)	-
IR sobre operação cambial		(524)
IOF sobre operação	-	(18)
Outras despesas financeiras	(164)	(18)
	(524)	(23)
Despesas financeiras	(9.549)	(2.695)
Total das Receitas e Despesas Financeiras	(8.324)	(1.820)

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

21 Imposto de renda e contribuição social corrente

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social	<u>1.897</u>	<u>3.281</u>
Imposto de renda e contribuição social	(2.303)	(1.576)
Adições e exclusões indedutíveis	<u>(1.658)</u>	<u>(460)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	<u>(2.303)</u>	<u>(1.576)</u>
Taxa efetiva	49%	41%

22 Seguros (Não auditado)

A Sociedade busca estabelecer coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas, em 31 de dezembro de 2022, foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, consoante apólices de seguros:

<u>Ramo</u>	<u>Montante de cobertura</u>
Riscos operacionais	20.000
Responsabilidade civil	10.000
Riscos de engenharia	70.616
Imóveis	2.730

23 Informações por segmento

Um segmento operacional é definido como um componente da Sociedade para a qual haja informação financeira individualizada disponível, que é avaliada de forma regular pelo principal gestor das operações da Sociedade na tomada de decisão sobre a alocação de recursos para um segmento e na avaliação de seu desempenho. A Sociedade atua no segmento de exploração da concessão administrativa para prestação de serviços relativos à modernização, eficientização, expansão, operação e manutenção da infraestrutura da rede de iluminação pública do Município de Uberlândia, Estado de Minas Gerais, e atividades relacionadas. A administração entende que as operações contemplam uma única condição negocial e/ou operacional, sendo caracterizado unidade geradora de caixa única.

24 Eventos subsequentes

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.

Engie Soluções Cidades Inteligentes e Infraestrutura de Uberlândia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

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.

A Administração avaliou internamente e como a Sociedade foi constituída há pouco mais de 3 anos, não há processos judiciais em curso ou julgados anteriormente com relação aos temas julgados, concluiu que a decisão do STF não resulta em qualquer impacto em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

* * *