

São João Energia Ambiental S.A.

Demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
com Relatório dos auditores independentes

São João Energia Ambiental S.A.

Demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras3

Demonstrações financeiras

Balanços patrimoniais	6
Demonstrações do resultado	7
Demonstrações do resultado abrangente	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa	10
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras.....	11

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Acionistas e Administradores da
São João Energia Ambiental S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **São João Energia Ambiental S.A. (“Companhia”)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022, e suas respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras, acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **São João Energia Ambiental S.A.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela 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 a 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.

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

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantivemos 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 Administração;

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras--Continuação

- 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 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 19 de maio de 2023.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes S.S.

CRC 2SP-031.269/O-1



Alexandre De Labetta Filho

Contador CRC 1SP-182.396/O-2



Leonardo Boiani Antoniazzi

Contador CRC 1SP-255.559/O-5

São João Energia Ambiental S.A.

CNPJ: 06.215.456/0001-55

Balanços patrimoniais Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

ATIVO				PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
	Nota	2022	2021		Nota	2022	2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	1.119	584	Fornecedores	9	5.366	6.104
Contas a receber de clientes	4	11.601	4.022	Obrigações tributárias	10	213	584
Créditos tributários	5	3.166	3.690	Obrigações trabalhistas	11	1.069	1.024
Adiantamento a fornecedores		70	71	Parcelamento tributário	12	1.065	1.166
Adiantamento a empregados		6	10	Arrendamento a pagar	7	260	292
Despesas antecipadas		289	303	Partes relacionadas	6	2.928	1.508
		16.251	8.680			10.901	10.678
Não circulante				Não circulante			
Créditos tributários	5	-	3.347	Parcelamento tributário	12	-	968
Depósitos judiciais		122	122	Demais contas a pagar		890	494
Partes relacionadas	6	116	115	Arrendamento a pagar	7	5.107	4.719
						5.997	6.181
Imobilizado	8	49.547	54.544	Patrimônio líquido			
Intangível		168	244	Capital social	13	133.515	133.515
Direitos de uso em arrendamentos	7	5.296	4.890	Adiantamento para futuro aumento de capital		700	-
Total do ativo não circulante		55.249	63.262	Prejuízos acumulados		(79.613)	(78.432)
						54.602	55.083
Total do ativo		71.500	71.942	Total do passivo e do patrimônio líquido		71.500	71.942

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

São João Energia Ambiental S.A.

CNPJ: 06.215.456/0001-55

Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
Receita operacional líquida	14	38.164	38.184
Custos	15	(36.782)	(37.160)
Lucro Bruto		1.382	1.024
Despesas gerais e administrativas	16	(5.285)	(7.998)
Despesas tributárias		(230)	(248)
Outras Receitas	17	2.886	1.294
		(2.629)	(6.952)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		(1.247)	(5.928)
Despesas financeiras	18.1	(1.170)	(326)
Receitas financeiras	18.2	1.236	1.427
Prejuízo do exercício		(1.181)	(4.827)
Prejuízo por ação - R\$		(0,00001)	(0,00004)

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

São João Energia Ambiental S.A.

CNPJ: 06.215.456/0001-55

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	2022	2021
Prejuízo do exercício	(1.181)	(4.827)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u>(1.181)</u>	<u>(4.827)</u>

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

São João Energia Ambiental S.A.

CNPJ: 06.215.456/0001-55

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

(Em milhares de Reais)

Notas	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)	77.500	49.145	(73.605)	53.040
Aumento de capital com AFAC	49.145	(49.145)	-	-
Aumento de capital com bens	6.870	-	-	6.870
Prejuízo do exercício	-	-	(4.827)	(4.827)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	133.515	-	(78.432)	55.083
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	700	-	700
Prejuízo do exercício	-	-	(1.181)	(1.181)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	133.515	700	(79.613)	54.602

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

São João Energia Ambiental S.A.

CNPJ/MF. 06.215.456/0001-55

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	<u>2022</u>	<u>2021 (reclassificado)</u>
Atividades operacionais		
Prejuízo líquido do exercício	(1.181)	(4.827)
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício com o caixa líquido proveniente das atividades operacionais		
Depreciações de imobilizado	13.691	31.050
Amortizações de intangível	81	76
Amortizações de arrendamento	474	377
(Aumento) / Redução de ativos		
Contas a receber	(7.579)	6.776
Créditos tributários	3.871	(913)
Adiantamento a fornecedores	1	46
Adiantamento a empregados	4	(159)
Despesas antecipadas	14	7
Direito de uso de arrendamentos	(880)	(4.827)
Aumento / (Redução) de passivos		
Fornecedores	(738)	1.943
Obrigações tributárias	(371)	(693)
Obrigações trabalhistas	45	126
Adiantamento de clientes	-	(6.500)
Parcelamento tributário	(1.069)	-
Demais contas a pagar	396	-
Arrendamento a pagar	356	4.472
Caixa líquido proveniente de atividades operacionais	7.115	26.954
Atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	(8.694)	(35.936)
Adições ao intangível	(5)	(192)
Caixa líquido proveniente das / (aplicado nas) atividades de investimentos	(8.699)	(36.128)
Atividades de financiamentos		
Partes relacionadas a receber	(1)	(115)
Partes relacionadas a pagar	1.420	1.508
Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC)	700	-
Aumento de capital	-	6.870
Caixa líquido proveniente das / (aplicado nas) atividades de financiamentos	2.119	8.263
Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa	535	(911)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	584	1.495
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.119	584
Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa	535	(911)

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

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A **São João Energia Ambiental S.A. (Companhia)**, constituída em 19 de fevereiro de 2004 na forma de sociedade por ações, é subsidiária integral da RZK Biogás 02 S.A e tem por objeto social a exploração de gás bioquímico gerado no Aterro São João, de acordo com os termos do Contrato 020/SMA/2000, celebrado com a Prefeitura Municipal de São Paulo, incluindo as seguintes atividades:

- (i) A geração e comercialização de energia elétrica;
- (ii) A comercialização de gás bioquímico;
- (iii) A comercialização de quaisquer outros títulos advindos de benefícios ambientais.

As atividades da Companhia no exercício permitiram a extração de gás de 13.977.018 Nm³ em 2021, com teor médio de 48,59 % de metano. A totalidade do gás extraído, foi utilizado para a geração de energia elétrica, tendo menos de 1% sido queimado nos flares.

No ano de 2021 foram adquiridos de terceiros o volume total de 57.336.758 Nm³, com teor médio de 55,41 de metano. Durante o ano de 2021 foi registrada uma geração de 94.409 MWh, que permitiu uma exportação e comercialização de energia elétrica no sistema da ENEL de aproximadamente 89,85% deste total, medida na Subestação ETD Nações, sendo que, as diferenças referem-se ao consumo interno e perdas no sistema.

Considerando-se as emissões reduzidas no exercício de 2021, pela destruição do gás coletado e pela geração de energia de fonte renovável, a operação da Companhia permitiu a verificação de um total de emissões evitadas equivalente a 109.645 tCO₂.

Atualmente a Companhia têm 72593 CERs disponíveis para comercialização imediata e aproximadamente 640.373 em processo de certificação e emissão pela UNFCCC. As atividades de certificação e os direitos aos créditos correspondentes fazem parte do contexto operacional da controladora da Companhia e geram receitas operacionais para esta, quando comercializados os respectivos créditos de carbono (CERs).

A energia exportada através do Sistema Nacional Integrado foi alocada à contratos de compra e venda de energia assinados com consumidores de energia de fonte alternativa, dentro do ACL (Ambiente de Comercialização Livre) e à contratos de compra e venda de energia com distribuidoras no ACR (Ambiente de Comercialização Regulada).

A Companhia está recompondo a sua capacidade de geração média, fazendo investimentos para renovação do parque de máquinas existentes, desde geradores, radiadores e até mesmo na linha de transmissão a fim de recompor a capacidade perdida ao longo dos anos. Além disso, em 2021 entrou em operação uma planta de GD com capacidade de 5 MW, que tem sua energia toda vendida em contrato de longo prazo

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional--Continuação

A nova Controladora RZK Biogás 02, assumiu em 30/08/2022, o controle acionário da São João Energia Ambiental conforme previsto no Primeiro Aditamento Ao Contrato De Compra e Venda De Participações Societárias e Outras Avenças e dará continuidade aos contratos de operação existentes.

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Diretoria da Companhia em 19 de maio de 2023.

2.1. Base de preparação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras são elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC, que estavam em vigor em 31 de dezembro 2022.

As demonstrações financeiras são elaboradas com o apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras são apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas anualmente.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Companhia e a moeda de apresentação das demonstrações financeiras é o Real (R\$). As informações financeiras são apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação**2.3. Caixa e equivalentes de caixa**

São representados por disponibilidades em moeda nacional e aplicações financeiras, cujo vencimento das operações na data da efetiva aplicação seja igual ou inferior a 90 dias, apresentam risco insignificante de mudança de valor justo e que são utilizados pela Companhia para o gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

As aplicações financeiras para negociação são mensuradas pelo seu valor justo. Juros, correção monetária e variação cambial, quando aplicável, assim como as variações decorrentes da avaliação ao valor justo, são reconhecidos no resultado quando incorridos.

2.4. Contas a receber de clientes

São registrados inicialmente pelo valor justo da contraprestação a ser recebida e, posteriormente, mensurados pelo custo amortizado, deduzidas das perdas esperadas em crédito de liquidação duvidosa (*impairment*). Essas perdas esperadas são apuradas com base na experiência de perda de crédito histórica, ajustadas com base em dados observáveis recentes para refletir os efeitos e condições atuais e futuras, quando aplicável.

2.5. Imobilizado

O imobilizado está registrado ao custo de aquisição ou de construção, deduzido das respectivas depreciações acumuladas e perdas de redução ao valor recuperável ("*impairment*"), calculadas pelo método linear com base nas taxas anuais e representam a vida útil estimada dos bens, limitadas ao prazo de utilização das usinas. Os gastos incorridos com reparos e manutenção são contabilizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores mensurados de forma confiável, enquanto que os demais gastos são registrados diretamente no resultado quando incorridos. A recuperação dos ativos imobilizados por meio das operações futuras bem como as vidas úteis e o valor residual dos mesmos são acompanhados e revisados periodicamente e ajustados de forma prospectiva, se necessário.

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação

2.6. Arrendamento mercantil – CPC 06 (R2)

A Companhia avalia no início de cada contrato a existência de operações que transmitam o direito de controlar o uso de um ativo em um intervalo temporal em troca de contraprestações, classificando-as como “arrendamento”.

A Companhia atua como “arrendatária” nos contratos vigentes, aplicando uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. Os contratos contabilizados envolvem duas principais contas: i) ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos bens pelo intervalo temporal apurado; ii) passivos de arrendamento que é utilizado para reconhecer a dívida e registrar os pagamentos dos arrendamentos.

Ativos de direito de uso - Intangível

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data em que o bem já pode ser utilizado, coincidindo, normalmente, com o início da vigência do período contratual de arrendamento. Esses ativos 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. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

Passivo de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece o passivo de arrendamento pelo valor presente dos pagamentos futuros que serão realizados durante o período estimado para vigência dessa operação, os quais devem estar líquidos de desembolsos variáveis vinculados a um índice ou taxa bem como valores a serem pagos sob garantias de valor residual.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa capitalização de recursos na data de início. Após essa data, o valor passa a ser corrigido mensalmente pelos juros e reduzido pelos pagamentos efetivados. Adicionalmente, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento ou uma alteração nos pagamentos do arrendamento.

2.7. Demais ativos circulantes e não circulantes

São apresentados pelo valor líquido de realização.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação**2.8. Passivo circulante e não circulante**

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação real legal, ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação.

São demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços.

2.9. Empréstimos e financiamentos

São registrados pelos valores originais de captação, deduzidos dos respectivos custos de transação quando existentes, atualizados monetariamente pelos indexadores pactuados contratualmente com os credores, acrescidos de juros calculados pela taxa de juros efetiva e atualizados pela variação cambial quando aplicável, até as datas dos balanços.

2.10. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido, no caso de ativo financeiro ou passivo financeiro que não seja pelo valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias:

- (i) Custo amortizado;
- (ii) Valor justo por meio do resultado;
- (iii) Valor justo por meio do resultado abrangente.

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da empresa ou da contraparte.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação**2.11. Imposto de renda e contribuição social****Impostos correntes**

O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados pelas alíquotas regulares de 15%, acrescidos de adicional de 10%, sobre o lucro tributável anual excedente de R\$ 240 para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Impostos diferidos

O imposto de renda e contribuição social diferidos ("impostos diferidos") são reconhecidos em sua totalidade, conforme descrito no CPC 32 e "IAS 12 – Tributos sobre o Lucro", sobre as diferenças entre ativos e passivos reconhecidos para fins fiscais e correspondentes valores compreendidos nas demonstrações financeiras e são determinados considerando as alíquotas (e leis) vigentes na data de preparação das demonstrações financeiras e aplicáveis quando o respectivo imposto de renda e contribuição social forem realizados.

Os impostos diferidos ativos são reconhecidos somente na extensão em que seja provável que existirá base tributável positiva para a qual as diferenças temporárias possam ser utilizadas e os prejuízos fiscais possam ser compensados. A recuperação do saldo dos impostos diferidos ativos é revisada no final de cada exercício e, quando não for provável que lucros tributários futuros estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele, o saldo do ativo é ajustado, de forma a refletir o montante que se espera que seja recuperado.

Impostos sobre as receitas

A receita é apresentada líquida de impostos sobre as vendas (PIS e COFINS). Para fins de cálculo do PIS e da COFINS, a alíquota total é de 3,65%.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação

2.12. Adoção de novos pronunciamentos, alterações e interpretações de pronunciamentos emitidos pelo IASB e CPC

A Companhia não adotou antecipadamente as IFRSs novas e revisadas a seguir, já emitidas e ainda não vigentes:

Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas e ainda não vigentes

Pronunciamento	Descrição	Aplicável a períodos anuais com início em ou após
IFRS 17 - Contratos de Seguro (CPC 50)	Reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação para contratos de Seguro.	01/01/2023
Alterações ao IAS 1	Classificação de passivos como circulante ou não circulante	01/01/2023
Alterações ao IAS 8	Definição de estimativas contábeis	01/01/2023
Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2	Divulgação de políticas contábeis	01/01/2023
Alterações ao IAS 12	Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação	Mais antigo período comparativo apresentado.

A Administração está avaliando potenciais impactos e, neste momento, não se espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto relevante sobre as informações financeiras da Companhia em períodos futuros.

3. Caixa e equivalente de caixa

	2022	2021
Caixa e bancos	1.055	576
Aplicações financeiras	64	8
	1.119	584

É composto pelos valores de caixa, bancos e aplicações financeiras que serão utilizadas para liquidar os compromissos de curto prazo.

As aplicações financeiras de curto prazo são de alta liquidez e prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

4. Clientes

	2022	2021
Serviços a faturar	2.385	3.149
Faturas a receber	9.216	873
	11.601	4.022

Serviços a faturar referem-se aos contratos de fornecimento de energia que estão em andamento no encerramento do mês e serão faturados em período subsequente.

Faturas a receber são decorrentes de fornecimento de energia elétrica, suportados por contratos bilaterais. Não contempla partes relacionadas.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

5. Créditos tributários

	2022	2021
Imposto de renda e contribuição social (I)	382	351
PIS (II)	29	63
COFINS (II)	114	281
ICMS (III)	2.627	6.330
Outros	14	12
	3.166	7.037
Circulante	3.166	3.690
Não circulante	-	3.347

- (i) Refere-se basicamente a tributos de retenção na fonte sobre faturas e aplicações financeiras;
- (ii) Refere-se a créditos de PIS e COFINS apurados sob o regime da não cumulatividade sobre bens, serviços e insumos;
- (iii) A redução é decorrente da baixa do saldo de ICMS a recuperar sobre ativo permanente (CIAP) decorrente de aquisições de bens do ativo imobilizado, registrado com base na Lei Complementar nº 102 de 11 de julho de 2000. Em virtude dos diversos desdobramentos jurídicos sobre o tema, a Administração optou pela baixa do saldo, reconhecendo os valores no ativo imobilizado líquido da depreciação incorrida.

6. Partes relacionadas

Transações entre as empresas do Grupo de acordo com características acordadas entre as partes, as quais podem diferir das condições usuais de mercado. Os mútuos não preveem a incidência de juros, estando registrados por seus valores nominais, não existindo vencimentos previamente definidos.

	2022		2021	
Empréstimos com pessoas ligadas	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
RZK Energia S.A.	-	1.508	-	-
RZK Biogas 02 S.A.	-	1.421	-	-
Biogas Energia Ambiental S.A.	116	-	115	1.508
Ativo não circulante / Passivo circulante	116	2.929	115	1.508

7. Direitos de uso em arrendamentos

O direito de uso em arrendamentos refere-se aos contratos de aluguel de veículos. Na avaliação da Administração, o prazo remanescente para seu encerramento reflete a melhor estimativa de permanência dos veículos, e foi utilizado como base para cálculo dos valores a serem contabilizados.

A taxa líquida utilizada pela Companhia foi de 5% ao ano.

	Ativo	Passivo		
	Intangível Direito de uso	Arrendamento circulante	Arrendamento não circulante	Total
Saldo em 31/12/2022	5.296	260	5.107	5.367
Prazo de amortização	173			
Custo	Saldo inicial	(+)	(-)	Saldo final
Arrendamento	4.890	Remensuração 880	Amortização (474)	5.296

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

7. Direitos de uso em arrendamentos--Continuação

	Passivo					
	2022			2021		
	Arrendamento Circulante	Arrendamento Não circulante	Total	Arrendamento Circulante	Arrendamento Não circulante	Total
Arrendamento a Pagar	525	7.042	7.567	535	6.716	7.251
(-) Ajuste a Valor Presente	(265)	(1.935)	(2.200)	(243)	(1.997)	(2.240)
	260	5.107	5.367	292	4.719	5.011

8. Imobilizado

Bens	Taxa anual de depreciação (%)	2022			2021
		Custo de	Depreciação	Valor	Valor
		aquisição	acumulada	líquido	líquido
Máquinas e equipamentos	10%	30.753	(25.599)	5.154	5.856
Computador e periféricos	20%	426	(398)	28	43
Outros Ativos	10% a 20%	815	(665)	150	156
Usina de gás	6,67% (15 anos)	13.693	(12.995)	698	1.383
Rede de gás	6,67% (15 anos)	8.449	(6.723)	1.726	2.237
Geração de energia	6,67% (15 anos)	99.800	(61.657)	38.143	39.937
Linha de transmissão	6,67% (15 anos)	27.584	(23.936)	3.648	4.932
		181.520	(131.973)	49.547	54.544

Movimentação do imobilizado

Descrição	Máquinas e Equipamentos	Computador e periféricos	Outros ativos	Usina de gás	Rede de gás	Geração de energia	Linha de transmissão	Total
Custo								
Saldo em 31 de dezembro de 2020	428	246	450	13.509	8.446	86.782	27.029	136.890
Adições	26.942	179	341	184	-	8.290	-	35.936
Saldo em 31 de dezembro de 2021	27.370	425	791	13.693	8.446	95.072	27.029	172.826
Adições	3.383	1	24		3	4.728	555	8.694
Saldo em 31 de dezembro de 2022	30.753	426	815	13.693	8.449	99.800	27.584	181.520
Depreciação								
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(279)	(201)	(302)	(11.405)	(5.646)	(49.141)	(20.258)	(87.232)
Depreciação no exercício	(21.233)	(181)	(332)	(906)	(564)	(5.995)	(1.839)	(31.050)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(21.512)	(382)	(634)	(12.311)	(6.210)	(55.136)	(22.097)	(118.282)
Depreciação no exercício	(4.087)	(16)	(31)	(684)	(513)	(6.521)	(1.839)	(13.691)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(25.599)	(398)	(665)	(12.995)	(6.723)	(61.657)	(23.936)	(131.973)
Em 31 de dezembro de 2020	149	45	148	2.104	2.800	37.641	6.771	49.658
Em 31 de dezembro de 2021	5.858	43	157	1.382	2.236	39.936	4.932	54.544
Em 31 de dezembro de 2022	5.154	28	150	698	1.726	38.143	3.648	49.547

9. Fornecedores

	2022	2021
Fornecedores nacionais	5.366	6.104
	5.366	6.104

A seguir são demonstrados os saldos de fornecedores por idade de vencimento:

Descrição	2022	2021
Vencidos (a)	1.606	1.683
À vencer	3.760	4.421
	5.366	6.104

- (a) O montante de fornecedores vencidos se refere a desacordos comerciais junto a Comgás, ao qual as companhias estão em fase de negociação para a liquidação dos valores em aberto.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

10. Obrigações tributárias

	2022	2021
Federal		
PIS	16	69
COFINS	72	321
IRRF	114	178
CSRF	9	10
Outros	2	1
	213	579
Estadual		
ICMS	-	5
	-	5
	213	584

11. Obrigações trabalhistas

	2022	2021
Salários e honorários a pagar	219	171
Provisão de férias e encargos sobre férias	657	623
	876	794
Encargos sociais		
INSS	150	177
FGTS	43	53
	193	230
	1.069	1.024

12. Parcelamento tributário

	2022	2021
ICMS	1.065	2.134
	1.065	2.134
Circulante	1.065	1.166
Não circulante	-	968

A Companhia possui saldo de Parcelamento Especial de ICMS (PPD) no estado do Rio de Janeiro desde novembro de 2018, com redução de 60% de multas e 85% de juros, na modalidade de 60 parcelas mensais e fixas, com término previsto para outubro de 2023.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

13. Patrimônio líquido

13.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 o capital social da Companhia totalmente subscrito e integralizado, é de R\$ 133.515 representado por 129.524.938 ações ordinárias e nominativas, sem valor nominal, integralmente possuídas pela RZK Biogás 02 S.A.

Em 21 de janeiro de 2021, por intermédio da ATA da Assembleia Geral Extraordinária, os acionistas aprovaram o aumento do capital, integralizado com adiantamento para futuro aumento de capital existente, em R\$ 49.145, mediante a emissão de 49.145.223 novas ações ordinárias nominativas, passando o capital de R\$ 77.500 para R\$ 126.645.

Em 09 de junho de 2021, por intermédio da ATA da Assembleia Geral Extraordinária, os acionistas aprovaram o aumento do capital, integralizado com os ativos da Biogás Energia Ambiental S.A. conforme Laudo de avaliação levantado, em R\$ 6.870, mediante a emissão de 6.869.293 novas ações, passando o capital de R\$126.645 para R\$ 133.515.

13.2. Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

13.3. Prejuízos acumulados

A Companhia apurou prejuízo no exercício de 2022 que foi somado ao saldo de prejuízos acumulados. Caso tivesse reserva de lucros, a destinação final seria efetuada em Assembleia a ser realizada futuramente, a qual observará a adequação do saldo aos limites previstos no artigo 199 da Lei nº 6.404/76.

13.4. Distribuição de dividendos

Os acionistas terão direito a um dividendo mínimo anual correspondente a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido apurado, ajustado nos termos do artigo 202 da Lei das S.A.

14. Receita operacional líquida

	2022	2021
Receita bruta de vendas	41.291	45.858
(-) Impostos sobre vendas	(3.127)	(2.631)
(-) Devoluções de vendas	-	(5.043)
	38.164	38.184

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

15. Custos

	2022	2021
Depreciações e amortizações	(13.725)	(10.499)
Manutenção preventiva/corretiva	(6.901)	(8.245)
Serviços prestados pessoa jurídica	(2.842)	(5.543)
Biogás de terceiros	(3.972)	(3.769)
Custos com pessoal	(5.334)	(4.897)
Combustíveis e lubrificantes	(2.297)	(1.849)
Benefícios aos empregados	(421)	(779)
Energia elétrica de terceiros	(559)	(761)
Custos com locações	(271)	(215)
Demais custos	(460)	(603)
	(36.782)	(37.160)

16. Despesas gerais e administrativas

	2022	2021
Despesas com pessoal	(1.916)	(816)
Serviços prestados pessoa jurídica	(1.240)	(1.528)
Encargos sociais s/ despesas com pessoal	(747)	(414)
Benefícios aos empregados	(637)	(165)
Seguros	(596)	(606)
Depreciações e amortizações	(47)	(452)
Perdas no recebimento de clientes	-	(3.072)
Outras	(102)	(945)
	(5.285)	(7.998)

17. Outras receitas

	2022	2021
Créditos tributários PIS e COFINS (*)	2.349	1.294
Outras receitas operacionais	537	-
	2.886	1.294

(*) Os créditos tributários se referem a dedução da receita bruta de valores de energia faturados e não entregues com base em contratos ACR. Mensalmente a Companhia registra receitas provenientes da geração de energia, mas que não foram utilizadas pelo consumidor em sua totalidade, e dessa forma um abatimento é realizado na cobrança do mês subsequente. Dessa forma, a Companhia efetua o pagamento a maior do PIS e COFINS, com base no faturamento original, e quando do abatimento subsequente é apurado o valor do crédito tributário proveniente dessa operação.

18. Resultado financeiro**18.1. Despesas financeiras**

	2022	2021
Juros passivos s/ tributos	(327)	(86)
Juros passivos s/ fornecedores	(493)	(68)
Juros passivos s/ arrendamento operacional	(282)	(146)
Outros	(68)	(26)
	(1.170)	(326)

18.2. Receitas financeiras

	2022	2021
Descontos obtidos	1.207	1.412
Juros ativos	28	7
Aplicações financeiras	1	3
Outros	-	5
	1.236	1.427

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

19. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

Reconciliação da despesa do imposto de renda e da contribuição social

	2022	2021
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(1.181)	(4.827)
Adições no exercício	1.285	638
Exclusões no exercício	(1.565)	(105)
Base de cálculo	(1.461)	(4.294)
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social creditados no resultado	-	-

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia optou por não efetuar o registro do imposto de renda e contribuição social proveniente de prejuízos fiscais.

19.2. Revisão da apuração de tributos

De acordo com a legislação vigente, as operações da Companhia estão sujeitas à revisão pelas autoridades fiscais pelo prazo de cinco anos com referência aos tributos (imposto de renda, contribuição social, PIS e COFINS). Não há prazo de prescrição para exame dos recolhimentos de contribuição previdenciária (INSS e FGTS).

Como decorrência destas revisões, transações e recolhimentos poderão ser questionados, ficando os valores identificados sujeitos a multas, juros e atualizações monetárias.

A Administração, suportada por seus assessores legais, considera que o imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido foram devidamente recolhidos ou provisionados nas demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

20. Contingências

A Companhia, no curso normal de suas atividades, está sujeita a riscos e processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para demandas judiciais. A administração da Companhia, apoiada em seus assessores jurídicos, não constituiu provisão para contingências para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

21. Gestão de riscos financeiros

As atividades da Companhia as expõem a riscos financeiros, basicamente compostos por risco de crédito, risco de liquidez, risco de mercado, risco operacional e risco de capital. O Conselho de Administração revisa e estabelece políticas para gestão de cada um desses riscos, enquanto a alta administração da Companhia supervisiona a gestão dos mesmos.

a) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes da Companhia.

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. A Companhia estabeleceu uma política de crédito sob a qual todo o novo cliente tem sua capacidade de crédito analisada individualmente antes dos termos e das condições padrão de pagamento.

Em 31 de dezembro de 2022 a exposição máxima da Companhia era de R\$ 12.720 (R\$ 4.606 em 2021) referente ao caixa e equivalentes de caixa e contas a receber.

b) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

A tabela a seguir demonstra em detalhes o vencimento dos passivos financeiros contratados:

	Até 1 ano
Fornecedores – a vencer	3.760
Fornecedores – vencidos	1.606
	5.366

Tipicamente, a Companhia garante que possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas para um período mínimo de 60 dias, incluindo o cumprimento de obrigações financeiras; isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, como desastres naturais.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

21. Gestão de riscos financeiros--Continuação**c) Risco de mercado**

Risco de taxas de juros e inflação: o risco de taxas de juros decorre da parcela da dívida referenciada ao Certificado de depósito interbancário (CDI) e aplicações financeiras em CDI, que podem afetar negativamente as receitas ou despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros e inflação.

d) Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia.

e) Gestão de capital

A política da Administração é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, credor e mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio. A Administração monitora os retornos sobre capital, também monitora o nível de dividendos para os acionistas e procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de endividamento e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável.

A dívida da Companhia para relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentada a seguir:

	2022	2021
Total do passivo	16.898	16.859
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(1.119)	(584)
Dívida líquida (a)	15.779	16.275
Total do patrimônio líquido (b)	54.602	55.083
Relação da dívida sobre o capital (a/b)	0,29	0,30

f) Análise dos instrumentos financeiros

Os valores dos instrumentos reconhecidos no balanço patrimonial não diferem dos valores justos.

Aplicações financeiras, contas a receber de clientes e fornecedores se aproximam de seu respectivo valor contábil em grande parte devido ao vencimento no curto prazo destes instrumentos.

Empréstimos e financiamentos por aquisições são corrigidos conforme contrato e representam a saldo a ser liquidado na data do encerramento das obrigações contratuais.

São João Energia Ambiental S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

21. Gestão de riscos financeiros--Continuação**g) Instrumentos financeiros derivativos**

A Companhia não tem por política efetuar operações com instrumentos financeiros derivativos com o objetivo de mitigar ou de eliminar riscos inerentes à sua operação.

22. Seguros e garantias (não auditado)

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia mantinha cobertura de seguros contra lucros cessantes, incêndio, explosão e riscos diversos para os bens do ativo imobilizado, conforme a seguir demonstrado:

	<u>Em reais</u>
Danos materiais	75.000.000
Lucros cessantes	15.709.964

23. Avais, fianças e garantias

A Companhia não tem por política prestar garantias de avais e fianças para as empresas coligadas.

24. Relação com auditores

A Empresa de auditoria independente por nós contratada, não realizou nenhum outro serviço durante o exercício, além da auditoria externa e serviços correlatos.

25. Eventos subsequentes

Não ocorreram eventos subsequentes relevantes que necessitem ser divulgados.