



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
REGULATÓRIAS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**



CEB GERAÇÃO S.A.
Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Sumário

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis Regulatórias.....	3
Demonstrações Contábeis Regulatórias	
Balanço Patrimonial	7
Demonstrações dos Resultados	8
Demonstrações dos Resultados Abrangentes	9
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido	10
Demonstrações dos Fluxos de Caixa.....	11
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis Regulatórias	12

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da
CEB Geração S.A.
Brasília - DF

Opinião

Examinamos as Demonstrações Contábeis Regulatórias da **CEB Geração S.A.** ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. As Demonstrações Contábeis Regulatórias foram elaboradas pela administração com base no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) através da Resolução Normativa nº 933 de 18 de maio de 2021.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis regulatórias acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **CEB Geração S.A.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e o seu fluxo de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE).

Base de 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 dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis regulatórias**". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Reapresentação dos saldos comparativos

Conforme nota explicativa 3.13, a Companhia identificou a necessidade da provisão de receita de suprimento pela sua competência. Dessa forma, os valores correspondentes relativos ao balanço patrimonial, a demonstração do resultado e dos fluxos de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentados para fins de comparação, estão sendo reapresentados como previsto no CPC 23 (IAS 08) – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e no CPC 26 (IAS 01) – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Base de elaboração das demonstrações contábeis regulatórias

Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para a nota explicativa nº 2.1 às demonstrações contábeis regulatórias, que descreve a base de preparação e apresentação dessas demonstrações contábeis. As

demonstrações contábeis regulatórias foram elaboradas para auxiliar a Companhia a cumprir os requisitos da ANEEL. Consequentemente, essas demonstrações contábeis regulatórias podem não ser adequadas para outro fim.

Continuidade e Reservas de lucros

Conforme notas explicativas 1.1 e 14.b) das demonstrações regulatórias, a Companhia obteve deferimento no pedido de prorrogação do contrato de concessão da PCH Paranoá em 13 de dezembro de 2021, pelo prazo de trinta anos, com término em 29 de abril de 2050. Considerando o estado atual dos equipamentos e estruturas da PCH Paranoá, que datam do início da década de 1960 e, portanto, já se encontram em estado de elevada depreciação, vida útil comprometida, obsolescência tecnológica e risco operacional, torna-se essencial que a CEB Geração S/A elabore e implemente projeto de modernização e atualização tecnológica desses equipamentos e estruturas. Tais investimentos, inclusive, foram previstos no Plano de Negócios 2022/2026 aprovado pela Assembleia Geral em 21 de dezembro de 2021, na ordem de R\$32 milhões.

Em 28 de março de 2023 a Companhia assinou o contrato de modernização com consultoria especializada para elaboração e assessoria no projeto de estudo e modernização da Usina - contrato nº 007/2023 - CEBG, processo SEI: 00311-00000094/2022-36. O valor global do contrato foi de R\$ 2.900, conforme divulgado na nota explicativa nº 23 das demonstrações financeiras.

Concomitante, observa-se que a parcela da reserva de lucros excedente ao valor do capital social, conforme art. 199 da Lei 6.404/76, devem ser aplicados na constituição de reserva de lucros a realizar ou no aumento do capital social, de modo a viabilizar a capacidade de investimentos necessária para fazer face às responsabilidades advindas da manutenção da Barragem do Paranoá, do Plano de Negócios aprovado pela AGO, bem como da prorrogação do contrato de concessão.

Cobertura de seguros

Mesmo não sendo escopo de nossos trabalhos avaliar a razoabilidade da cobertura de seguros da Companhia, conforme nota explicativa nº 22, a Companhia adota uma política conservadora com relação à contratação de seguros, porém a Administração está impossibilitada em contratar o seguro patrimonial por falta de interesse das seguradoras em apresentar propostas, por se tratar de uma barragem do final da década de 50 e uma usina do início da década de 60, quase totalmente depreciada contabilmente, mas em boas condições operacionais. Portanto, em 31 de dezembro de 2022, os principais ativos, que incluem principalmente os ativos imobilizados da Companhia, não estão cobertos por seguros.

Outros Assuntos

Demonstrações contábeis societárias

A Companhia preparou um conjunto de Demonstrações Contábeis separado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), sobre o qual emitimos relatório de auditoria independente separado, com data de 02 de março de 2023.

Responsabilidades da Diretoria pelas demonstrações contábeis regulatórias

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis regulatórias de acordo com o MCSE, e pelos controles internos que a Administração determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações contábeis regulatórias livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis regulatórias, a Diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis regulatórias, 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.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis regulatórias

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis regulatórias, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas 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.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma 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 contábeis 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 contábeis regulatórias, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis regulatórias 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.

Blumenau, 31 de março de 2023.

Berkan Auditores Independentes S.S.
CRC SC-009075/O-7



Bradley Ricardo Moretti
Sócio Responsável Técnico
Contador CRC SC-023618/O-6



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

	Nota	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado	01/01/2021 Reapresentado
ATIVO				
Ativo Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	4	26.253	24.455	20.918
Concessionárias e permissonárias	5	1.160	1.099	1.557
Serviços em curso		-	-	736
Outros ativos circulantes		78	2	3
		27.491	25.556	23.214
Ativo Não Circulante				
Depósitos judiciais e cauções		59	17	6
Bens e atividades não vinculadas		58	75	-
Imobilizado	6	12.846	10.864	11.009
		12.963	10.956	11.015
Total do Ativo		40.454	36.512	34.229
PASSIVO				
Passivo Circulante				
Fornecedores	7	587	320	233
Obrigações sociais e trabalhistas	8	205	155	134
Benefício pós-emprego		1	15	13
Tributos	8	246	239	210
Provisão para litígios	9	-	16	1.200
Dividendos a pagar	10	1.242	1.023	8.040
Encargos setoriais	11	183	458	1.367
Outros passivos circulantes		44	28	11
Partes relacionadas	12	119	58	100
		2.627	2.312	11.308
Passivo Não Circulante				
Provisão para litígios	9	1.346	1.200	-
Encargos setoriais	11	463	-	-
Tributos diferidos	13	956	201	225
		2.765	1.401	225
Patrimônio Líquido	14			
Capital social		7.575	7.575	7.575
Reservas de lucros		27.487	25.224	15.121
		35.062	32.799	22.696
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		40.454	36.512	34.229

**CEB GERAÇÃO S.A.**Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010

Tel. (61) 3774-1108/ 1102

	Nota	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> Reapresentado
Receita operacional líquida	15	11.603	11.018
Custo com energia elétrica e operação		(615)	(691)
Lucro operacional bruto		10.988	10.327
Receitas / (despesas) operacionais			
Gerais e administrativas	16	(9.124)	(6.705)
Outros Resultados		-	46
		(9.124)	(6.659)
Resultado antes do resultado financeiro		1.864	3.668
Resultado financeiro	17		
Receitas financeiras		3.171	1.356
Despesas financeiras		(52)	(57)
		3.119	1.299
Resultado antes dos tributos e participações		4.983	4.967
Imposto de renda e contribuição social	18		
Contribuição Social Corrente		(235)	(260)
Imposto de Renda Corrente		(493)	(579)
Contribuição Social Diferida		(199)	8
Imposto de Renda Diferido		(551)	19
		(1.478)	(812)
Lucro líquido do exercício		3.505	4.155
Lucro básico por ação		0,46	0,55



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> <u>Reapresentado</u>
Lucro Líquido do Exercício	<u>3.505</u>	<u>4.155</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado Abrangente do Exercício	<u><u>3.505</u></u>	<u><u>4.155</u></u>



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/1102

	Capital Social	Reservas de lucros				Lucros à disposição da AGO	Resultado do exercício	Patrimônio Líquido Total
		Reserva Legal	Retenção de Lucros	Reserva de Investimento	Reserva Especial			
Saldos em 01 de janeiro de 2021 (Reapresentado)	7.575	1.515	784	9.617	-	3.205	-	22.696
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	4.155	4.155
Transferência para reserva especial	-	-	-	3.205	-	(3.205)	-	-
Reversão de dividendos exercício 2020	-	-	-	-	6.971	-	-	6.971
Dividendos propostos pela Administração	-	-	-	-	-	-	(1.023)	(1.023)
Lucros a disposição da AGO	-	-	-	-	-	3.132	(3.132)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	7.575	1.515	784	12.822	6.971	3.132	-	32.799
Transferência para reserva especial	-	-	-	-	3.132	(3.132)	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	3.505	3.505
Dividendos propostos pela Administração	-	-	-	-	-	-	(1.242)	(1.242)
Lucros a disposição da AGO	-	-	-	-	-	2.263	(2.263)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	7.575	1.515	784	12.822	10.103	2.263	-	35.062

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> <u>Reapresentado</u>
Itens do resultado que não afetam o caixa	4.228	3.909
Resultado do Exercício	3.505	4.155
Amortização/Depreciação/Baixas	648	590
Tributos Diferidos	755	(25)
Provisão de IRPJ/CSLL	(810)	(840)
Provisão para litígios	130	16
Baixa de ativo imobilizado	-	13
	367	341
Variações Patrimoniais		
(Aumento)/Redução Concessionários e permissionários	(61)	458
(Aumento)/Redução Depósitos Judiciais e Cauções	(42)	(11)
(Aumento)/Redução Outros Ativos Circulantes	(76)	654
Aumento/(Redução) Fornecedores	267	87
Aumento/(Redução) Obrigações Sociais e Trabalhistas	50	21
Aumento/(Redução) Benefício pós-emprego	(14)	2
Aumento/(Redução) Tributos - Outros	(21)	64
Aumento/(Redução) Encargos Setoriais	188	(909)
Aumento/(Redução) Outros passivos circulantes	15	17
Aumento/(Redução) Partes Relacionadas	61	(42)
Caixa gerado (aplicado) nas atividades operacionais	4.595	4.250
Pagamento de IRPJ/CSLL	838	805
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais	5.433	5.055
Atividades de Investimento		
Aquisição de imobilizado	(2.612)	(449)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de investimentos	(2.612)	(449)
Atividades de Financiamento		
Pagamento de dividendos	(1.023)	(1.069)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamento	(1.023)	(1.069)
Aumento do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.798	3.537
Saldo de caixa no final do exercício	26.253	24.455
Saldo de caixa no início do exercício	24.455	20.918
Aumento do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.798	3.537



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando especificado)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A CEB Geração S/A (“Companhia”), cuja criação foi autorizada pela Lei Distrital nº. 2.648, de 26/12/2000, é uma sociedade anônima de capital fechado, subsidiária integral da Companhia Energética de Brasília – CEB, regida pela Lei 6.404/76.

Em 12/01/2006 foi formalizada a desverticalização da CEB, de acordo com as disposições da Resolução Autorizativa ANEEL n.º 318, de 14/09/2005, na qual foi dada autonomia e independência à CEB Geração S/A, que tem por objeto a geração e a comercialização de energia da Usina Hidrelétrica Paranoá

Em 10/06/2022 foi assinado o Primeiro Termo Aditivo ao Contrato de Concessão nº 01/2016-ANEEL, nos termos do art. 1º da Lei nº 12.783, de 11 de janeiro de 2013, celebrado entre a União e a CEB Geração S/A, pelo prazo de trinta anos, contado a partir de 30 de abril de 2020, com término em 29 de abril de 2050.

1.1 A concessão

A concessão de geração de energia elétrica relativa à Central Geradora Paranoá passou por diversas alterações ao longo do tempo, de 1969 até os dias atuais, sendo Concessionária de Serviço Público, Produtor Independente de Energia, Prestador de Serviço de Geração de Energia e atualmente Concessionária de Geração de Energia Elétrica.

A CEB Geração S/A, em dezembro de 2016, celebrou o Contrato de Concessão nº 001/2016-ANEEL, na qual passa a ser denominada Concessionária de Uso de Bem Público para geração de energia elétrica sob o regime de Produtor Independente de Energia Elétrica. Seu objeto era a regularização da exploração da Pequena Central Hidrelétrica Paranoá, com 30.000 kW de potência instalada e Termo Final da Concessão em 29/04/2020.

Em 24/04/2020 foi publicada, no Diário Oficial da União, a Portaria Nº 190 do MME, que designa a CEB Geração S/A como responsável pela Prestação do Serviço de Geração de Energia Elétrica, por meio da Usina Hidrelétrica denominada Usina Hidrelétrica Paranoá, com vistas a garantir a continuidade do serviço. Nesse novo cenário, a CEB Geração S/A passou a atuar no mercado de energia com tarifa regulada e protegida dos efeitos nocivos oriundos do déficit hídrico no setor.

Em 10/06/2022 foi assinado o Primeiro Termo Aditivo ao Contrato de Concessão nº 01/2016-Aneel, para Geração de Energia Elétrica destinada às Concessionárias de Serviço Público de Distribuição de Energia Elétrica no Sistema Interligado Nacional - SIN, que celebram a União e a CEB Geração S/A, publicado no Diário Oficial da União em 21/06/2022.

Em 12/07/2022 a ANEEL definiu, por meio da Resolução Homologatória nº 3.068, o valor da Receita Anual de Geração (RAG) das usinas hidrelétricas em regime de cotas para o período de 1º de julho de 2022 a 30 de junho de 2023. O valor anual aprovado para a CEB Geração S/A foi de R\$ 12.338, que representa um aumento de 8,15% em relação à receita homologada em 2021 no valor de R\$ 11.408.



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

2. BASES DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

2.1 Base de preparação

As demonstrações contábeis para fins regulatórios foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em aderência nas normas emitidas pelo *International Financial Reporting Standards - IFRS*. No caso específico destas informações foi adotado o IAS – *International Accounting Standards* nº 34, que reflete o pronunciamento técnico emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC nº 26 (R1) que trata da apresentação das demonstrações.

A Companhia também se utiliza das orientações contidas no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico Brasileiro e das normas definidas pela ANEEL, quando estas não são conflitantes com as práticas contábeis adotadas no Brasil e/ou com as práticas contábeis internacionais.

As demonstrações contábeis regulatórias foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas para refletir (i) o valor justo de instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo; e (ii) perdas pela redução ao valor recuperável (“*impairment*”) de ativos.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis regulatórias, e apenas essas informações, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão da Administração da Companhia.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Companhia é o real brasileiro (R\$), que é a moeda de seu principal ambiente econômico de operação. As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de R\$, exceto quando indicado de outra forma.

2.3 Uso de estimativas

Na preparação destas demonstrações contábeis regulatórias, a Administração utilizou estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, dos passivos, das receitas e das despesas. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes, sendo revisadas de forma contínua. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas, que são reconhecidas prospectivamente.

Os julgamentos e as estimativas principais efetuadas pela Administração, durante o processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia, e que mais afetam significativamente os valores reconhecidos nas informações contábeis, são os relativos ao Ativo Contratual (concessão), conforme apresentado na nota explicativa nº 3.6.

2.4 Aprovação das demonstrações contábeis regulatórias

Estas demonstrações contábeis regulatórias foram aprovadas pela Diretoria em 31 de março de 2023.

3. PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais destes instrumentos. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

justo, acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou à sua emissão. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui nenhum tipo de instrumento financeiro derivativo.

A classificação depende da finalidade dos ativos e dos passivos financeiros e é determinada na data do reconhecimento inicial. Todas as aquisições ou alienações normais de ativos e passivos financeiros são reconhecidas ou baixadas com base na data de negociação.

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

Ativos financeiros

Os ativos financeiros são classificados nas seguintes categorias específicas: custo amortizado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes e valor justo por meio do resultado.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou instrumentos financeiros classificados como custo amortizado e valor justo por meio do resultado.

Custo amortizado

São incluídos nessa classificação os ativos financeiros não derivativos com recebimentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São registrados no ativo circulante, exceto, nos casos aplicáveis, aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço, os quais são classificados como ativo não circulante.

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.

Em 31 de dezembro de 2022, os ativos financeiros da Companhia, classificados nesta categoria, compreendiam as seguintes contas: “Caixa e equivalentes de caixa”, “Concessionárias e permissionárias” e “Outras contas a receber”.

Valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo.

Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado. As variações líquidas do valor justo são reconhecidas no resultado.

Em 31 de dezembro de 2022, os ativos financeiros da Companhia, classificados nesta categoria, compreendia a seguinte conta: “Aplicações financeiras”.

Passivos financeiros



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Os passivos financeiros, incluindo financiamentos, são inicialmente mensurados pelo valor justo, líquidos dos custos da transação. Posteriormente, são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos, e a despesa financeira é reconhecida com base na remuneração efetiva.

O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo respectivo período. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os fluxos de caixa futuros estimados ao longo da vida estimada do passivo financeiro ou, quando apropriado, por um período menor para o reconhecimento inicial do valor contábil líquido.

Em 31 de dezembro de 2022, os passivos financeiros da Companhia classificados como custo amortizado compreendiam “Fornecedores”.

3.2 Caixa e Equivalentes de Caixa

As contas Caixa e Equivalentes de Caixa incluem saldos de caixa, depósitos bancários à vista, e as aplicações com liquidez imediata. São classificadas como ativos financeiros disponíveis para negociação, e estão registradas pelo valor original acrescido dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento das demonstrações financeiras, apurados pelo critério pró-rata, que equivalem aos seus valores de mercado.

3.3 Concessionárias e Permissionárias

Incluem a geração da energia elétrica faturada, acréscimos moratórios, juros oriundos de atraso no pagamento e renegociação de dívidas, quando aplicável.

3.4 Imobilizado

Ativo imobilizado em serviço - AIS

• Bens e Instalações:

Os bens e direitos em função da Administração Central são cadastrados e controlados pela concessionária e permissionária em sistemas auxiliares ou em registros suplementares, por meio de Unidade de Cadastro – UC, e Unidade de Adição e Retirada – UAR, por Ordem de Imobilização – ODI, conta contábil, data de sua transferência (capitalização) para o Imobilizado em Serviço.

• Depreciação:

A depreciação é calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados nas respectivas Unidades de Cadastro - UC, conforme determina a Resolução Normativa nº 674, de 11 de agosto de 2015, que estabelece as taxas anuais de depreciação para os ativos em serviço das concessionárias, permissionárias e autorizadas do setor elétrico, conforme tabela XVI do Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico – MCPSE (Vide nota explicativa nº 7).

Ativo imobilizado em curso - AIC

Bens e instalações em formação ou construção.

3.5 Intangível



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Os ativos intangíveis da Companhia compreendem ativos adquiridos de terceiros, e são mensurados pelo custo total de aquisição, deduzidos da amortização acumulada. Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados linearmente pela taxa de 20% a.a.

3.6 Plano previdenciário a empregados

A CEB Geração S/A e demais empresas do Grupo são patrocinadoras da FACEB – Fundação de Previdência dos Empregados da CEB, entidade fechada, que é um plano destinado à complementar os benefícios concedidos pela Previdência Social aos seus empregados e administradores. O plano adotado é na modalidade de Contribuição Definida – CD e não possui avaliação a valor justo. O custeio do plano é feito por meio de contribuições mensais, sendo 50% da patrocinadora e 50% do participante, por taxas incidentes sobre a folha de salários da empresa.

Em 24 janeiro de 2022 foi formalizado o interesse de incorporação da FACEB pela NÉOS Previdência (Neoenergia), e em 13 de julho de 2022, foi autorizada a retirada parcial de patrocínio do plano previdenciário CEBPREV administrado pela FACEB, e aprovado os estudos relativos à escolha de nova entidade gestora de planos de previdência complementar.

Em conformidade com a legislação, o Plano permanecerá em normal funcionamento durante o período de tramitação do Processo de Retirada, até a Data do Cálculo, sendo, portanto, mantidos para os participantes e assistidos vinculados às Patrocinadoras a concessão e o pagamento dos benefícios e a opção pelos institutos legais obrigatórios (portabilidade, auto patrocínio, benefício proporcional diferido e resgate) previstos no Regulamento do Plano.

Em 27 de setembro de 2022 foi elaborada a Resolução de Diretoria N° 138 da CEB, que Rerratificou a Resolução de Diretoria n° 128, de 12.09.2022 (95399712), que autorizou a celebração de Convênio de Adesão entre a Companhia Energética de Brasília - CEB e a Fundação de Previdência Complementar – FUNDIAGUA, com anuência da CAESB, objetivando constituir a CEB como única patrocinadora e representante das empresas do Grupo CEB, no plano de Previdência Complementar da Fundiágua, na modalidade de Contribuição Definida.

3.7 Lucro por ação

É determinado considerando-se a quantidade de ações em circulação na data das demonstrações contábeis regulatórias.

3.8 Dividendos

A Companhia registra como dividendo anual mínimo obrigatório 25% do seu lucro líquido, conforme determina a legislação. De acordo com as práticas contábeis brasileiras, apenas o dividendo mínimo obrigatório pode ser provisionado, já o dividendo declarado e ainda não aprovado só deve ser reconhecido como passivo nas Demonstrações contábeis regulatórias após aprovação pelo órgão competente. Desta forma, são mantidos no Patrimônio líquido, em conta de dividendo adicional proposto.

3.9 Encargos financeiros



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Em função do disposto na Instrução Contábil nº 6.3.6 do Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica, instituído pela Resolução ANEEL nº 605, de 11 de março de 2014, e na Deliberação CVM nº 672, de 20 de outubro de 2011, os juros, variações monetárias e encargos financeiros relativos aos financiamentos obtidos de terceiros, efetivamente aplicados no imobilizado em curso, estão apropriados às ordens em curso como custo.

3.10 Reconhecimento da receita

As receitas são reconhecidas quando uma obrigação de performance for satisfeita, pelo valor que se espera receber em troca dos bens ou serviços transferidos, o qual deve ser alocado a essa obrigação de desempenho. A Companhia reconhece a receita somente quando é provável que receberá a contraprestação em troca dos bens ou serviços transferidos, considerando a capacidade e a intenção do cliente de cumprir a obrigação de pagamento.

A receita de energia é registrada conforme relatórios de apuração do regime de cotas de garantia física fornecidos e operacionalizados pela Câmara de Comercialização de Energia Elétrica - CCEE.

A Companhia reconhece a receita correspondente ao suprimento de energia não faturado do período entre o último faturamento e o final de cada mês, estimado com base na RAG definida para o ciclo. Historicamente, as diferenças entre os valores não faturados estimados e realizados no mês subsequente não são relevantes e são contabilizadas no mês seguinte.

3.11 Imposto de renda pessoa jurídica e contribuição social sobre o lucro líquido.

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social, adotando a sistemática de lucro presumido. As despesas do imposto de renda e da contribuição social corrente são calculadas de acordo com a legislação tributária vigente. O imposto de renda é computado a uma alíquota de 15% acrescentada do adicional de 10% sobre o lucro presumido a uma alíquota de 8%. A contribuição social foi calculada à alíquota de 9% sobre o lucro antes do imposto de renda presumido a uma alíquota de 12%.

Quando aplicável, os impostos sobre a renda e a contribuição social diferidos (“impostos diferidos”) são reconhecidos sobre as diferenças temporárias na data do balanço entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável. Os valores apurados estão demonstrados conforme nota nº 16.5.

3.12 Normas e interpretações ainda não efetivas

Mantendo o processo permanente de revisão das normas de contabilidade o International Accounting Standards Board (IASB) e, conseqüentemente, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) emitiram novas normas e revisões às normas já existentes. Os principais normativos alterados, emitidos ou em discussão pelo IASB e pelo CPC estão demonstrados a seguir:

Alterações em pronunciamentos contábeis homologados pelo CPC

Norma	Descrição da alteração	Correlação IASB	Data da vigência
Revisão 15: CPC 48 - Instrumentos Financeiros, CPC 08 - Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários; CPC 40 – Instrumentos	Adição de novos requisitos de divulgação sobre os efeitos trazidos pela reforma da taxa de juros referenciais (IBOR).	IFRS 9 / IAS 39 / IFRS 7 / IFRS 4 e IFRS 16	01/01/2022

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Financeiros: Evidenciação; CPC 11 - Contratos de Seguro; e CPC 06 (R2) - Arrendamentos			
CPC 25: Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	Especificação de quais custos uma empresa deve incluir ao avaliar se um contrato é oneroso. Os custos diretamente relacionados ao cumprimento do contrato devem ser considerados nas premissas de fluxo de caixa (Ex.: Custo de mão-de-obra, materiais e outros gastos ligados à operação do contrato). Permite o reconhecimento de receita e custos dos valores relacionados com a venda de itens produzidos durante a fase de testes do ativo.	IAS 37	01/01/2022
CPC 27 - Ativo Imobilizado		IAS 16	01/01/2022
CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro	Atualização da referência ao CPC 00 sem alterar significativamente os requisitos do IFRS 3.	IFRS 3	01/01/2022

Normativos emitidos pelo IASB e ainda não homologados pelo CPC

Norma	Descrição da alteração	Correlação IASB	Data da vigência
CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis	Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26/IAS 1 e IFRS <i>Practice Statement 2</i>).	IAS 1 / IFRS 2	01/01/2023
CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	Definição e distinção de estimativa contábil, esclarece a utilização de técnicas de mensuração e dados para a mesma.	IAS 1 / IFRS 2	01/01/2023
CPC 32 - Tributos sobre o Lucro - Revisão de Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação	As alterações limitam o escopo da isenção de reconhecimento inicial para excluir transações que dão origem a diferenças temporárias iguais e compensatórias.	IAS 12	01/01/2023
CPC 50 – Contratos de seguro	Fornecer uma base para os usuários das demonstrações contábeis avaliarem o efeito que os contratos de seguros têm na posição financeira, no desempenho financeiro e nos fluxos de caixa da entidade.	IFRS 17	01/01/2023
Revisão 20: CPC 26 (R1), CPC 11, CPC 27, CPC 15 (R1), CPC 23, CPC 40 (R1), CPC 49, CPC 21, CPC 32, CPC 37 (R1) e CPC 47	Em suma, as modificações decorrem de: (i) alterações de Classificação de Passivos como Circulantes ou Não circulantes; (ii) Adiantamento da Isenção temporária; (iii) Definição de Política Contábil; (iv) Divulgações de Políticas Contábeis; e (v) Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação.	IFRS 4/ IAS 28/ IAS 34/ IAS 8/ IAS 1/ IAS 16/ IAS 32/ IFRS 1/ IFRS 7 e IAS 26	01/01/2023
Revisão 21: CPC 37 (R1), CPC 15 (R1), CPC 31, CPC 40 (R1), CPC 48, CPC 47, CPC 26 (R1), CPC 03 (R2), CPC 27, CPC 33 (R1), CPC 18 (R2), CPC 39, CPC 01 (R1), CPC 25, CPC 04 (R1), CPC 28 e CPC 50	Este documento estabelece alterações em Pronunciamentos Técnicos decorrentes da emissão do CPC 50 – Contratos de Seguro, ou seja, IFRS 17 (2017), <i>Amendments to IFRS 17 (2020)</i> e <i>Initial Application of IFRS 17 e IFRS 9 - Comparative Information (2021)</i> .	IAS 36/ IAS7/ IAS 38/ IFRS 3/ IAS 28/ IAS 15/ IAS1/IAS 16/ IAS 40/ IFRS 5/ IAS 19/ IFRS 1/ IAS 32/IFRS 7, IFRS 17 e IFRS 9	01/01/2023

Em relação aos normativos em discussão no IASB ou com data de vigência estabelecida em exercícios futuros, a Companhia está acompanhando as discussões e até o momento não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos.

3.13 Reapresentação dos valores correspondentes

A Companhia identificou reclassificação e equalização de práticas contábeis aplicáveis às informações relativas aos períodos anteriores, como a necessidade da provisão de receita de suprimento pela sua competência.



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Tal mudança foi aplicada de maneira retrospectiva, de forma a ajustar o exercício de 31 de dezembro de 2021 e o período de 01 de janeiro de 2021, apresentados para fins de comparação com o exercício atual, como se estivessem corretos nas respectivas datas, sendo o ajuste registrado em Lucros ou Prejuízos acumulados, conforme previsto no CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.

Os impactos estão demonstrados nos quadros abaixo:

a) Balanço patrimonial

	31/12/2021			01/01/2021		
	Publicado	Ajustes	Reapresentado	Publicado	Ajustes	Reapresentado
ATIVO						
Ativo Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	24.455	-	24.455	20.918	-	20.918
Concessionárias e permissionárias	62	1.037	1.099	1	1.556	1.557
Energia de curto prazo	-	-	-	587	(587)	-
Serviços em curso	-	-	-	736	-	736
Outros ativos circulantes	2	-	2	3	-	3
	<u>24.519</u>	<u>1.037</u>	<u>25.556</u>	<u>22.245</u>	<u>969</u>	<u>23.214</u>
Ativo Não Circulante						
Depósitos judiciais e cauções	17	-	17	6	-	6
Bens e atividades não vinculadas	75	-	75	-	-	-
Imobilizado	10.864	-	10.864	11.009	-	11.009
	<u>10.956</u>	<u>-</u>	<u>10.956</u>	<u>11.015</u>	<u>-</u>	<u>11.015</u>
Total do Ativo	<u>35.475</u>	<u>1.037</u>	<u>36.512</u>	<u>33.260</u>	<u>969</u>	<u>34.229</u>
PASSIVO						
Passivo Circulante						
Fornecedores	320	-	320	233	-	233
Obrigações sociais e trabalhistas	155	-	155	134	-	134
Benefício pós-emprego	15	-	15	13	-	13
Tributos	239	-	239	210	-	210
Provisão para litígios	16	-	16	1.200	-	1.200
Dividendos a pagar	1.023	-	1.023	8.040	-	8.040
Encargos setoriais	458	-	458	1.367	-	1.367
Outros passivos circulantes	29	(1)	28	12	(1)	11
Partes relacionadas	58	-	58	100	-	100
	<u>2.313</u>	<u>(1)</u>	<u>2.312</u>	<u>11.309</u>	<u>(1)</u>	<u>11.308</u>
Passivo Não Circulante						
Provisão para litígios	1.200	-	1.200	-	-	-
Tributos diferidos	131	70	201	160	65	225
	<u>1.331</u>	<u>70</u>	<u>1.401</u>	<u>160</u>	<u>65</u>	<u>225</u>
Patrimônio Líquido						
Capital social	7.575	-	7.575	7.575	-	7.575
Reservas de lucros	21.187	968	22.155	11.011	905	11.916
Dividendos adicionais propostos	3.069	-	3.069	3.205	-	3.205
	<u>31.831</u>	<u>968</u>	<u>32.799</u>	<u>21.791</u>	<u>905</u>	<u>22.696</u>
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	<u>35.475</u>	<u>1.037</u>	<u>36.512</u>	<u>33.260</u>	<u>969</u>	<u>34.229</u>

**CEB GERAÇÃO S.A.**Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010

Tel. (61) 3774-1108/ 1102

b) Demonstração do resultado do exercício:

	31/12/2021		
	Publicado	Ajustes	Reapresentado
Receita operacional líquida	10.953	65	11.018
Custo com energia elétrica e operação	(691)	-	(691)
Lucro operacional bruto	10.262	65	10.327
Receitas / (despesas) operacionais			
Gerais e administrativas	(6.705)	-	(6.705)
Outros resultados operacionais	46	-	46
	(6.659)	-	(6.659)
Resultado antes do resultado financeiro	3.603	65	3.668
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	1.356	-	1.356
Despesas financeiras	(57)	-	(57)
	1.299	-	1.299
Resultado antes dos tributos e participações	4.902	65	4.967
Imposto de renda e contribuição social			
Contribuição Social Corrente	(260)	-	(260)
Imposto de Renda Corrente	(579)	-	(579)
Contribuição Social Diferida	8	-	8
Imposto de Renda Diferido	21	(2)	19
	(810)	(2)	(812)
Lucro líquido do exercício	4.092	63	4.155
Lucro básico por ação	0,54	0,01	0,55



c) Demonstração dos fluxos de caixa:

	Publicado	Ajustes	31/12/2021 Reapresentado
Itens do resultado que não afetam o caixa	5.521	(1.612)	3.909
Resultado do Exercício	4.092	63	4.155
Tributos Diferidos	(29)	4	(25)
Provisão de IRPJ/CSLL	839	(1.679)	(840)
Variações Patrimoniais	403	(62)	341
(Aumento)/Redução Concessionários e permissionários	526	(68)	458
(Aumento)/Redução Depósitos Judiciais e Cauções	(13)	2	(11)
(Aumento)/Redução Outros Ativos Circulantes	717	(63)	654
Aumento/(Redução) Fornecedores	90	(3)	87
Aumento/(Redução) Tributos - Outros	(5)	69	64
Aumento/(Redução) Outros passivos circulantes	16	1	17
Caixa gerado (aplicado) nas atividades operacionais	5.924	(1.674)	4.250
Pagamento de IRPJ/CSLL	(805)	1.610	805
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais	5.119	(64)	5.055
Atividades de Investimento			
Bens Não Vinculados (Terceiros)	(64)	64	-
Aquisição de imobilizado	(450)	1	(449)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de investimentos	(514)	65	(449)
Atividades de Financiamento			
Pagamento de dividendos	(1.068)	(1)	(1.069)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamento	(1.068)	(1)	(1.069)
Aumento do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	3.537	-	3.537
Saldo de caixa no final do exercício	24.455	-	24.455
Saldo de caixa no início do exercício	20.918	-	20.918
Aumento do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	3.537	-	3.537

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía instrumentos financeiros representados por aplicações em Certificado de Depósito Bancário - CDB de curto prazo. O valor desses instrumentos, reconhecidos nestas Demonstrações contábeis regulatórias se aproxima ao de valor de mercado, mediante comparação de taxas de juros contratuais com as taxas de juros prevalecentes no mercado em operações similares na data e estão compostas como se segue:

	31/12/2022	31/12/2021
Caixa e depósitos bancários a vista	1	1
Aplicações financeiras de liquidez imediata	26.252	24.454
Total	26.253	24.455

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Vale ressaltar que após negociações entre o grupo CEB e Banco BRB foram concedidas taxas de rendimento em 31/12/2022 de 105% do CDI (108% em 31/12/2021), estes instrumentos possuem alta liquidez no mercado secundário e estão sujeitas a um baixo risco de mudança de valor.

5. CONCESSIONÁRIAS E PERMISSONÁRIAS

	31/12/2022	31/12/2021 (Reapresentado)
Suprimento de Energia	1.149	1.038
Energia de Curto Prazo	11	61
Total	1.160	1.099

O valor a receber de Suprimento de Energia refere-se a provisão de venda de energia no mês corrente de acordo com o previsto no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.

A RAG remunera os investimentos na UHE Paranoá e os serviços de Operação e Manutenção. Os saldos são totalmente vincendos e são reconhecidos inicialmente ao valor justo, pelo valor faturado, e subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método da taxa de juros efetiva, ajustados ao valor presente e deduzidas das reduções ao valor recuperável, quando aplicável, incluindo os respectivos impostos de responsabilidade tributária.

Conforme requerido pelo CPC 48 - Instrumentos Financeiros, é efetuada uma análise criteriosa do saldo de Contas a Receber e, de acordo com a abordagem simplificada, quando necessário, é constituída uma Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa – PECLD, para cobrir eventuais perdas na realização desses ativos. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 nenhuma provisão de perda foi constituída.

6. IMOBILIZADO

O Ativo Imobilizado da Companhia é composto pelos seguintes valores:

Descrição	Valor Original Contábil					Depreciação Acumulada			Valor Líquido em 31/12/2022	Valor Líquido em 31/12/2021
	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências e Unificações	31/12/2022	31/12/2021	Depreciação do Exercício	31/12/2022		
Imobilizado em serviço - Usina										
Reservatórios, Barragens e Adutoras	5.560	-	-	1.152	6.712	(1.584)	(130)	(1.714)	4.998	3.976
Edificações, Obras civis e Benfeitorias	4.646	-	-	-	4.646	(3.164)	(102)	(3.266)	1.380	1.482
Maquinas e Equipamentos	9.563	60	(66)	937	10.494	(4.639)	(233)	(4.872)	5.622	4.924
Veículos	7	-	-	-	7	(7)	-	(7)	-	-
Móveis e Utensílios	185	-	(3)	(141)	41	(58)	27	(31)	10	127
Imobilizado em curso										
Reservatórios, Barragens e Adutoras	-	1.152	-	(1.152)	-	-	-	-	-	-
Maquinas e Equipamentos	158	1.426	-	(1.113)	471	-	-	-	471	158
Sistema De Transmissão De Conexão										
Maquinas e Equipamentos	564	-	-	-	564	(367)	(19)	(386)	178	197
Imobilizado em serviço - Administração										
Maquinas e Equipamentos	-	-	-	176	176	-	(95)	(95)	81	-
Móveis e Utensílios	-	-	-	141	141	-	(35)	(35)	106	-
Total	20.683	2.638	(69)	-	23.252	(9.819)	(587)	(10.406)	12.846	10.864

Os bens estão registrados ao custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados nas respectivas Unidades de Cadastro – UC, conforme determina o Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico – MCPSE, revisado pela Resolução Normativa ANEEL nº. 674, de 11 de agosto de 2015.

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

7. FORNECEDORES

Referem-se substancialmente, a valores devidos à fornecedores de materiais e serviços.

	31/12/2022	31/12/2021
Encargos de Uso da Rede Elétrica	55	46
Materiais e Serviços	532	274
Total	587	320

8. OBRIGAÇÕES SOCIAIS, TRABALHISTAS E TRIBUTÁRIAS**a) Obrigações sociais e trabalhistas**

	31/12/2022	31/12/2021
Provisão de férias	89	41
FGTS	14	15
INSS	47	45
Tributos retidos na fonte	35	41
Outros	20	13
Total	205	155

b) Obrigações tributárias

	31/12/2022	31/12/2021
Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ	88	113
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL	69	59
PIS	7	7
COFINS	32	31
INSS Pessoa Jurídica	6	8
IR/ CSRF	30	19
ISS	3	2
ICMS	11	-
Total	246	239

9. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

A Companhia é parte envolvida em ações trabalhistas na esfera administrativa e judicial. As provisões para as perdas decorrentes dessas ações são estimadas e atualizadas pela Companhia, amparadas pela opinião de consultores legais.

	31/12/2022	31/12/2021
Trabalhistas	146	16
Ambiental	1.200	1.200
Total	1.346	1.216
Curto prazo	-	16
Longo prazo	1.346	1.200

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Ambiental: Trata-se da denúncia em face de CAESB, ADASA e CEB Geração S/A, pela suposta prática de crime ambiental imputado às Pessoas Jurídicas supramencionadas, onde segundo inquérito de apuração teriam concorrido decisivamente para massiva mortandade de peixes em zona ambiental de Área de Proteção Ambiental do rio São Bartolomeu, a jusante do barramento do Lago Paranoá. Em 30/09/2022, foi realizada a Audiência de instrução e Julgamento e no presente momento, aguarda-se a publicação para o MPDFT apresentar suas Alegações Finais, ato contínuo, será aberto prazo para a Defesa também apresentar suas Alegações por Memoriais.

A Companhia está envolvida em outros processos judiciais trabalhistas, cíveis e ambientais com risco de perda classificados como possíveis e remotos, de acordo com a avaliação dos assessores jurídicos em 31 de dezembro de 2022. Apresentados a seguir:

Natureza	31/12/2022	31/12/2021
Regulatória	100	100
Trabalhista	-	93
Total	100	193

10. DIVIDENDOS A PAGAR

	31/12/2022	31/12/2021
Lucro Líquido do exercício 2022	4.003	4.945
Mínimo Obrigatório (25%) - Passivo	1.242	1.023
Dividendos Adicionais Propostos (PL)	2.761	3.922
Lucros a disposição da AGO	(2.761)	(3.922)
Dividendos a pagar em 31 de dezembro de 2022	1.242	1.023

11. ENCARGOS SETORIAIS

	31/12/2022	31/12/2021
Encargos Setoriais (Curto Prazo)		
P&D (a)	-	377
FNDCT	8	7
MME	4	4
Conta de Desenvolvimento Energético - CDE (b)	2	2
Taxa de Fiscalização ANEEL (c)	4	3
Recursos Hídricos (c)	165	65
Total	183	458
Encargos Setoriais (Longo Prazo)		
P&D (a)	463	-
Total	463	-

(a) A Companhia, como Concessionária de Serviço Público por meio da Usina Hidrelétrica, é obrigada a aplicar o montante de, no mínimo, 1% (um por cento) de sua receita operacional, após deduções, em pesquisa e desenvolvimento no setor elétrico, em conformidade com a Lei nº 9.991 de 24 de julho de 2000, e na forma em que dispuser a regulamentação específica sobre a matéria.

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

(b) Em 31/03/2021 foi assinada a Lei 14.120, que visa destinar recursos disponíveis para investimentos em pesquisa e desenvolvimento (P&D), eficiência energética (EE) e recursos gerados no período entre 1º de setembro de 2020 a 31 de dezembro de 2025 ao fundo setorial da Conta de Desenvolvimento Energético (CDE), em favor da modicidade tarifária. Quanto ao valor da CDE, passou a ser classificado na conta de P&D, conforme previsto no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, versão 2022.

(c) Referem-se aos valores devidos de Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos - CFURH, bem como a Taxa de Fiscalização – TFSEE fixada através de despacho da ANEEL.

12. PARTES RELACIONADAS

	31/12/2022		31/12/2021	
	PASSIVO	DESPESA	PASSIVO	DESPESA
Custo de uso da rede elétrica – CUSD (a)	-	-	-	(116)
Pessoal requisitado – CEB Distribuição (a)	-	-	-	(72)
Pessoal requisitado – CEB IPES (b)	95	(894)	37	(229)
Aluguel – CEB Holding (c)	24	(265)	21	(118)
Outros reembolsos – CEB Holding (d)	-	(79)	-	(13)
TOTAL	119	(1.238)	58	(548)

(a) Valores devidos à CEB Distribuição S/A referente ao custo de uso da rede elétrica – CUSD e pessoal requisitado, considerados até fevereiro de 2021 em função da privatização da Companhia.

(b) São decorrentes de pessoal requisitado da CEB Iluminação Pública e Serviços S/A – CEB IPES, contabilizados a partir de 01 de março de 2021. O resultado de suas operações está de acordo com as condições normais e valoração de mercado.

(c) Com a alienação da CEB Distribuição S.A. e a locação do imóvel sede daquela distribuidora com todas as suas instalações para o novo acionista, tornou-se necessária a mudança do Grupo CEB para uma nova sede. Com isso, o valor refere-se a despesa com ressarcimento para a CEB Holding de área ocupada pela companhia em salas comerciais.

(d) São decorrentes de pagamentos de serviços de limpeza, vigilância e energia elétrica, conforme critérios de rateios de despesas compartilhadas pelo grupo na nova sede.

Administradores

Representam os custos com honorários e encargos da Diretoria e Conselho Fiscal, aprovados na 21ª Assembleia Geral Ordinária realizada em 25/04/2022.

	31/12/2022	31/12/2021
Remuneração Diretores	767	703
Gratificação Diretoria	161	126
INSS	191	170
FGTS	76	68
Remuneração Conselho Fiscal	172	158
Contribuição Previdenciária	102	110
Licença Remunerada	22	20

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

TOTAL	1.491	1.355
--------------	--------------	--------------

13. TRIBUTOS DIFERIDOS

O valor de R\$ 956 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 201 em 31 de dezembro de 2021), refere-se à:

	31/12/2022	31/12/2021
IRPJ Diferido (a)	669	117
CSLL Diferida (a)	245	46
PIS Diferido	8	7
COFINS Diferida	34	31
Total	956	201

(a) apropriação de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre os rendimentos financeiros do período, menos os rendimentos financeiros resgatados das aplicações de renda fixa, a serem tributados conforme sua efetiva realização, prevista na IN 1.700/2017.

14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**a. Capital social**

O capital social subscrito da Companhia está dividido em 7.575.212 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, todas de propriedade da CEB.

b. Reservas de lucros**(i) Reserva legal**

A constituição da reserva legal atingiu o limite de 20% do capital social, segundo o art.193 da Lei 6.404/76.

(ii) Reserva de investimento

A 18ª Assembleia Geral Ordinária aprovou a criação de Reserva de Investimento para atendimento as demandas advindas do Governo e órgãos reguladores nas atividades de prevenção e segurança da Barragem do Paranoá, conforme previsto na Lei nº 12.334/2010 e no Plano de Manutenção e Operação da Usina Hidrelétrica Paranoá.

(iii) Reserva especial

Considerando o estado atual dos equipamentos e estruturas da Usina Hidrelétrica Paranoá, que datam do início da década de 1960 e, portanto, já se encontram em estado de elevada depreciação, vida útil comprometida, obsolescência tecnológica e risco operacional, bem assim a responsabilidade decorrente da Prorrogação da Concessão, em termos de obrigatoriedade de investimentos, torna-se imperativo que a CEB Geração S/A elabore e implemente projeto de modernização e atualização tecnológica desses equipamentos e estruturas.

Tais investimentos, inclusive, foram previstos no Plano de Negócios 2022/2026 aprovado pela Assembleia Geral em 21/12/21, na ordem de R\$32 milhões, vez que o melhor momento para sua realização é durante os

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

três primeiros anos da Concessão, período em que a produção da Usina Hidrelétrica não influencia no cálculo da Capacidade de Geração.

Não se pode olvidar da responsabilidade da CEB Geração S/A, seus Administradores e Controladores, com a manutenção e segurança da Barragem Paranoá e da sua Usina Hidrelétrica, sendo que foram realizados no exercício de 2022 despesas com estudo hidrológico para previsão de abertura das comportas e gestão da cota do Lago Paranoá; manutenção no Sistema de Notificação em Massa; reformas no vertedouro, tomada d'água e chaminé de equilíbrio, bem assim a realização da Revisão Periódica de Segurança, conforme previsto na Lei nº 14.066/20, na Resolução 696/15-ANEEL e no Plano de Segurança da Barragem.

Nesse cenário, também considerando que não se vislumbra a possibilidade de aporte de capital por parte da Controladora, torna-se extremamente importante a reversão das reservas acumuladas a partir dos resultados positivos da própria Companhia em aumento do seu Capital Social, a fim de viabilizar a capacidade de investimentos necessária para fazer face às responsabilidades advindas do Plano de Negócios aprovado pela AGO, e do Contrato de Concessão.

Em 25 de abril de 2022, foi realizada a 21ª Assembleia Geral Ordinária do Acionista Único da CEB Geração S/A, onde foram aprovadas as contas dos Administradores e as Demonstrações Financeiras do exercício de 2021, convalidando, portanto, a Reserva Especial reclassificada no montante de R\$ 6.971. A Assembleia também aprovou a proposta de destinação do resultado de 2021, conforme despacho SEI nº 81463554 e a 186ª Reunião do Conselho Fiscal de 07 de março de 2022. Quanto a intenção de aumento do capital, deverá ser aprovada em Assembleia Geral Extraordinária específica, conforme Lei nº 6.404/1976.

15. RECEITA LÍQUIDA

	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado
Receita bruta de vendas de energia	12.697	12.032
Contrato de Venda de Energia	12.693	11.784
Energia de Curto Prazo	4	248
Deduções da Receita Bruta	(1.094)	(1.014)
(-) Tributos sobre a Receita	(502)	(440)
(-) Encargos Setoriais	(592)	(574)
TOTAL	11.603	11.018

a) Encargos setoriais:

	31/12/2022	31/12/2021
P&D	126	109
CMPFRH	423	431
Taxa de Fiscalização	43	34
TOTAL	592	574

Referem-se aos recursos destinados à Pesquisa e Desenvolvimento – P&D, à Compensação financeira pela utilização do manancial de recursos hídricos da região (encargo cobrado pela ANEEL de todos os concessionários, permissionários e autorizados do serviço de energia elétrica) e à Taxa de Fiscalização da ANEEL que é fixada através de despacho e que se constitui uma das receitas daquela Agência. Os encargos

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

foram registrados como deduções das vendas, conforme dispõe o Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica.

16. CUSTOS E DESPESASCustos com energia elétrica e operação

	31/12/2022	31/12/2021
Custo de Energia Comprada	21	-
Custo de Uso da Rede Elétrica	585	681
Contribuições de Agente	9	10
TOTAL	615	691

Custo de uso da rede elétrica

Por ser assegurado à CEB Geração S/A o acesso de suas instalações ao Sistema de Distribuição, de acordo com o art. 15, § 6º da Lei nº 9.074/95, a Companhia está firmando contrato com a Neoenergia para o uso da sua rede elétrica.

Despesas gerais e administrativas

Despesas Gerais e Administrativas	31/12/2022	31/12/2021
Material	169	69
Serviços de Terceiros	3.385	2.624
Provisão para Contingências	130	16
Depreciação	648	590
Seguros	12	10
Remunerações e pessoal requisitado	2.879	1.824
Administradores	1.491	1.355
Aluguéis	265	118
Gastos Diversos	216	99
(-) Recuperação de Despesas	(71)	-
TOTAL	9.124	6.705

O detalhamento de "Administradores", conta na nota explicativa nº 13 de Partes Relacionadas.

Serviços de terceiros

Os maiores contratos da Companhia referem-se à manutenção e operação das instalações da Usina Hidrelétrica Paranoá (R\$ 1.916), conservação e limpeza da Usina Hidrelétrica Paranoá (R\$ 329) e os demais valores estão pulverizados.

Remunerações e Pessoal requisitado

Representam os custos com pessoal próprio (remuneração, encargos e benefícios), pessoal requisitado da CEB IPES – CEB Iluminação Pública e Serviços e Outros.

17. RESULTADO FINANCEIRO



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Financeiras		
Aplicações Financeiras	3.106	998
Descontos Financeiros Obtidos	12	7
Atualização - Mercado de Curto Prazo	53	188
Juros e Correção Monetária	-	163
Total das Receitas financeiras	3.171	1.356
Despesas Financeiras		
Atualização Monetária	(51)	(50)
Outras despesas financeiras	(1)	(7)
Total de Despesas Financeiras	(52)	(57)
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	3.119	1.299

18. IMPOSTOS CORRENTES E DIFERIDOS

A Companhia adota o regime de tributação pelo Lucro Presumido. Os valores apurados estão demonstrados nos quadros abaixo:

Descrição	31/12/2022		31/12/2021 Reapresentado	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receitas de suprimento de Energia	13.636	13.636	11.964	11.964
Outras receitas	22	22	403	403
Rendimentos financeiros tributados	955	955	1054	1054
Presunção (%)	8%	12%	8%	12%
Base de cálculo	2.068	2.613	2.414	2.893
Alíquota aplicável	15%	9%	15%	9%
Adicional	310	235	362	260
	10%	-	10%	-
	183	-	217	-
TOTAL CORRENTE	(493)	(235)	(579)	(260)
Descrição	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receita não faturada	112	112	68	68
Subtotal	112	112	68	68
	8%	12%	8%	12%
Base de cálculo	9	13	5	8
Rendimentos financeiros não resgatado	2.198	2.198	(85)	(85)
Subtotal	(2.207)	(2.211)	80	77
Alíquota aplicável	25%	9%	25%	9%
Alíquota Efetiva	2,00%	1,08%	2,00%	1,08%
TOTAL DIFERIDOS	(551)	(199)	19	8

(a) Considera-se para apuração do imposto, o rendimento dos valores resgatados das aplicações financeiras, IN 1.700/2017, (Art. 216. Os rendimentos auferidos em aplicações de renda fixa e os ganhos líquidos auferidos em aplicações de renda variável serão acrescidos às bases de cálculo do lucro presumido e do resultado



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

presumido no período de apuração da alienação, resgate ou cessão do título ou aplicação, não lhes sendo aplicável o regime de competência referido no § 9º do art. 25).

19. CONCILIAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL REGULATÓRIO E SOCIETÁRIO

Para fins estatutários, a Companhia seguiu a legislação societária para a contabilização e elaboração das Demonstrações Contábeis Societárias, sendo que para fins regulatórios, a Companhia seguiu a regulamentação regulatória, determinada pelo Órgão Regulador apresentada no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE. Dessa forma, uma vez que há diferenças entre as práticas societárias e regulatórias, faz-se necessária a apresentação da reconciliação das informações apresentadas seguindo as práticas regulatórias com as informações apresentadas seguindo as práticas societárias.

A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória, assim como a conciliação do balanço, DRE, patrimônio líquido e lucro líquido.

Conciliação do Balanço Patrimonial regulatório e societário

	31/12/2022			31/12/2021		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário Reapresentado
ATIVO						
Ativo Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	26.253	-	26.253	24.455	-	24.455
Concessionárias e permissionárias	1.160	-	1.160	1.099	-	1.099
Ativo de contrato	-	4.250	4.250	-	4.002	4.002
Outros ativos circulantes	78	-	78	2	-	2
	27.491	4.250	31.741	25.556	4.002	29.558
Ativo Não Circulante						
Depósitos judiciais e cauções	59	-	59	17	-	17
Bens e atividades não vinculadas	58	-	58	75	-	75
Ativo de contrato	-	8.116	8.116	-	5.700	5.700
Imobilizado	12.846	(12.659)	187	10.864	(10.671)	193
	12.963	(4.543)	8.420	10.956	(4.971)	5.985
Total do Ativo	40.454	(293)	40.161	36.512	(969)	35.543
PASSIVO						
Passivo Circulante						
Fornecedores	587	-	587	320	-	320
Obrigações sociais e trabalhistas	205	-	205	155	-	155
Benefício pós-emprego	1	-	1	15	-	15
Tributos	246	-	246	239	-	239
Provisão para litígios	-	-	-	16	-	16
Dividendos a pagar	1.242	-	1.242	1.023	-	1.023
Encargos setoriais	183	-	183	458	-	458
Outros passivos circulantes	44	-	44	28	-	28
Partes relacionadas	119	-	119	58	-	58
	2.627	-	2.627	2.312	-	2.312



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010

Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Passivo Não Circulante						
Provisão para litígios	1.346	-	1.346	1.200	-	1.200
Encargos setoriais	463	-	463	-	-	-
Tributos diferidos	956	832	1.788	201	653	854
19.3	2.765	832	3.597	1.401	653	2.054
Patrimônio Líquido						
Capital social	7.575	-	7.575	7.575	-	7.575
Reservas de lucros	27.487	(1.125)	26.362	25.224	(1.622)	23.602
	35.062	(1.125)	33.937	32.799	(1.622)	31.177
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	40.454	(293)	40.161	36.512	(969)	35.543

Conciliação da Demonstração do Resultado regulatória e societária

	31/12/2022			31/12/2021		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário Reapresentado
Receita operacional líquida	11.603	411	12.014	11.018	(2.100)	8.918
Custo de construção	-	(2.616)	(2.616)	-	(323)	(323)
Custo com energia elétrica e operação	(615)	-	(615)	(691)	-	(691)
Lucro operacional bruto	10.988	(2.205)	8.783	10.327	(2.423)	7.904
Receitas / (despesas) operacionais						
Gerais e administrativas	(9.124)	605	(8.519)	(6.705)	566	(6.139)
Outros resultados operacionais	-	2.181	2.181	46	2.665	2.711
	(9.124)	2.786	(6.338)	(6.659)	3.231	(3.428)
Resultado antes do resultado financeiro	1.864	581	2.445	3.668	808	4.476
Resultado financeiro						
Receitas financeiras	3.171	-	3.171	1.356	-	1.356
Despesas financeiras	(52)	-	(52)	(57)	-	(57)
	3.119	-	3.119	1.299	-	1.299
Resultado antes dos tributos e participações	4.983	581	5.564	4.967	808	5.775
Imposto de renda e contribuição social						
Contribuição Social Corrente	(235)	-	(235)	(260)	-	(260)
Imposto de Renda Corrente	(493)	-	(493)	(579)	-	(579)
Contribuição Social Diferida	(199)	(29)	(228)	8	(6)	2
Imposto de Renda Diferido	(551)	(54)	(605)	19	(12)	7
	(1.478)	(83)	(1.561)	(812)	(18)	(830)
Lucro líquido do exercício	3.505	498	4.003	4.155	790	4.945
Lucro básico por ação	0,46	0,07	0,53	0,55	0,10	0,65

Conciliação do Patrimônio Líquido regulatório e societário

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Rubrica	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado
Patrimônio líquido societário	33.937	31.177
Efeito dos ajustes referentes a exercícios anteriores	1.622	2.411
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória	(497)	(789)
Resultado	(497)	(789)
Receita financeira de contrato (ICPC 01 e CPC 47)	(1.280)	(1.105)
Receita de operação e manutenção do contrato (ICPC 01 e CPC 47)	(8.691)	(8.111)
Receita de construção do contrato (ICPC 01 e CPC 47)	(3.148)	(388)
RAG	12.693	11.784
PIS/COFINS diferidos	15	(80)
Custo de construção do contrato (ICPC 01 e CPC 47)	2.616	323
Depreciação e amortização (diferenças de práticas contábeis)	(605)	(566)
Tributos sobre o lucro (diferenças de práticas contábeis)	83	18
Outros	(2.180)	(2.664)
Patrimônio líquido regulatório	35.062	32.799

Conciliação do Lucro Líquido regulatório e societário

Rubrica	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado
Lucro líquido societário	4.003	4.945
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória	(498)	(790)
Receita financeira de contrato (ICPC 01 e CPC 47)	(1.280)	(1.105)
Receita de operação e manutenção do contrato (ICPC 01 e CPC 47)	(8.691)	(8.111)
Receita de construção do contrato (ICPC 01 e CPC 47)	(3.148)	(388)
RAG	12.693	11.784
PIS/COFINS diferidos	15	(80)
Custo de construção do contrato (ICPC 01 e CPC 47)	2.616	323
Depreciação e amortização (diferenças de práticas contábeis)	(605)	(566)
Tributos sobre o lucro (diferenças de práticas contábeis)	83	18
Outros (diferenças de práticas contábeis)	(2.181)	(2.665)
Lucro líquido regulatório	3.505	4.155

19.1 Ativo de contrato

Os ajustes são decorrentes de contabilização na contabilidade societária de expectativa de direito incondicional de receber caixa (indenização) e atualizações dos saldos pela aplicação de premissas previstas no CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, ICPC 01 – Contratos de Concessão e OCPC 05 – Contratos de Concessão. Estes lançamentos na contabilidade societária foram realizados em atendimento às normas societárias, mas que para fins de contabilidade regulatória tais práticas não são adotadas e desta forma, apresenta-se ajustes nesta conciliação de saldos contábeis societários e regulatórios.

Com base nas características estabelecidas no contrato de concessão de geração de energia elétrica da Companhia, a Administração entende que estão atendidas as condições para a aplicação das normas acima, a qual fornece orientações sobre a contabilização de concessões de serviços públicos a operadores privados, de forma a refletir o negócio de geração de energia elétrica, abrangendo parcela estimada dos investimentos



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

realizados e não amortizados ou depreciados até o final da concessão, classificada como um ativo financeiro por ser um direito incondicional de receber caixa.

Assim, nos termos dos contratos de concessão dentro do alcance do ICPC 01 (IFRIC 12), o concessionário atua como prestador de serviço. O concessionário implementa, amplia, reforça ou melhora a infraestrutura (serviços de implementação da infraestrutura) usada para prestar um serviço público além de operar e manter essa infraestrutura (serviços de operação e manutenção) durante determinado prazo.

Dessa forma, a receita regulatória é reconhecida pela Receita Anual de Geração (RAG). Já as receitas societárias são as seguintes:

a) Receita de construção, recuperação, reforma, ampliação ou melhoramento de infraestrutura: reconhecida conforme gastos incorridos (custo de construção), uma vez que satisfaz as obrigações de desempenho ao longo do tempo. A receita/custo de construção não é reconhecida na contabilidade regulatória;

b) Remuneração dos ativos de contrato da concessão: juros lineares proporcionais auferidos até a data das Demonstrações Financeiras. O ativo de contrato da concessão é ajustado a valor presente e remunerado pela taxa efetiva de juros. A taxa efetiva de juros é a taxa que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida esperada do instrumento. Esta taxa de juros é determinada por contrato de concessão, sendo individualizada por projetos. Quando a entidade revisa as suas estimativas de pagamentos, receitas ou taxa de juros, a quantia escriturada do ativo financeiro é ajustada para refletir os fluxos estimados de caixa reais e revisados, sendo o ajuste reconhecido como receita ou despesa no resultado. Dessa forma, a receita de juros é reconhecida pela taxa de juros efetiva sobre o montante do principal em aberto, sendo a taxa de juros efetiva aquela que iguala exatamente os recebimentos de caixa futuros apurados durante a vida estimada do ativo financeiro ao valor contábil inicial deste ativo. A receita financeira não é reconhecida na contabilidade regulatória;

c) Receita de serviços de operação e manutenção: faturamento mensal conforme contraprestação dos serviços. Refere-se à parcela do faturamento mensalmente informado pelo ONS destacada para remuneração dos serviços de operação e manutenção das instalações de transmissão de energia elétrica visando a não interrupção da disponibilidade dessas instalações. A receita de operação e manutenção não é reconhecida na contabilidade regulatória.

19.2 Imobilizado e depreciação

Os ajustes são decorrentes da depreciação não ter efeito no resultado societário, visto que para os contratos de concessão qualificados para aplicação das normas citadas, a infraestrutura implementada, ampliada, reforçada ou melhorada pelo operador não é registrada como ativo imobilizado do próprio operador porque o contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para realização dos serviços públicos, sendo eles revertidos à concedente após o encerramento do respectivo contrato. O concessionário tem direito de operar a infraestrutura para a prestação de serviços em nome da concedente, nas condições previstas no contrato.

19.3 Tributos diferidos

Os ajustes são decorrentes do cálculo dos tributos (IRPJ-CSLL-PIS-COFINS) seguirem a contabilidade societária. Assim, os tributos sobre o lucro são apurados observando-se as disposições da legislação aplicável, com base no lucro líquido, ajustado pela inclusão de despesas não dedutíveis, exclusão de receitas não tributáveis e inclusão e/ou exclusão de diferenças temporárias.

**CEB GERAÇÃO S.A.**

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

O diferimento dos tributos é relativo às receitas de implementação da infraestrutura e remuneração do ativo de contrato da concessão apurada sobre o ativo financeiro e registrado conforme competência contábil. O recolhimento ocorre à medida dos faturamentos mensais, conforme previsto na Lei nº 12.973/14. Dessa forma, os ajustes de imposto de renda e contribuição social diferidos representam os efeitos tributários sobre os ajustes reconhecidos com as adoções dos pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo CPC, principalmente o ICPC01 e o CPC 47.

20. INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GESTÃO DE RISCOS

A Companhia efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros, inerentes às respectivas atividades operacionais. Em 31 de dezembro de 2022, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

	31/12/2022		31/12/2021	
	Contábil	Valor justo	Contábil	Valor justo
Custo amortizado				
Caixa e depósitos bancários a vista	1	1	1	1
Consumidores e permissionárias	1.160	1.160	1.099	1.099
Outras contas a receber	78	78	2	2
Fornecedores	587	587	320	320
Valor justo por meio do resultado				
Aplicações financeiras de liquidez imediata	26.252	26.252	24.454	24.454

Avaliação dos riscos financeiros

A Companhia gerencia os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros: risco de crédito, risco de liquidez e risco de mercado.

Risco de crédito - O risco de crédito compreende a possibilidade de a Companhia não realizar seus direitos. Este risco está diretamente relacionado às rubricas de Caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de Concessionárias e permissionárias, entre outros. No setor de energia elétrica as operações realizadas estão direcionadas ao regulador que mantém informações ativas sobre as posições de energia produzida e consumida. O risco decorrente da Companhia apresentar perdas, advindas da dificuldade de recebimento no regime de cotas, é considerado baixo. Outra importante fonte de risco de crédito é associada às aplicações financeiras. A administração desses ativos financeiros é efetuada por meio de estratégias operacionais com base nas políticas e controles internos visando assegurar liquidez, segurança e rentabilidade.

Risco de liquidez - O risco de liquidez evidencia a capacidade da Companhia em liquidar as obrigações assumidas. A Companhia, em 31 de dezembro de 2022, tem em Caixa um montante cuja disponibilidade é imediata e equivalentes de caixa que são aplicações financeiras que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa. A Companhia também gerencia o risco de liquidez por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, bem como pela análise de vencimento dos seus passivos financeiros.

Risco de mercado - é apresentado como a possibilidade de perdas monetárias em função das oscilações de variáveis que tenham impacto em preços e taxas negociadas no mercado. Essas flutuações geram impacto a



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

praticamente todos os setores e, portanto, representam fatores de riscos financeiros. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia não possuía riscos de mercado associados a dívida.

Gestão dos riscos operacionais

Os principais riscos operacionais aos quais a Companhia está exposta são:

Riscos regulatórios

A CEB Geração S/A é uma empresa detentora de concessão de serviço público de geração de energia disponibilizada ao Sistema Nacional de Energia a partir de cotas de sua garantia física, com preços e condições regulados por legislação específica da ANEEL, na qualidade de agência regulatória do sistema de energia elétrica no Brasil. Por ser regulada, requer monitoramento constante às eventuais mudanças e ajustes na legislação vigente e normas regulamentadoras sendo fundamental que a Companhia ajuste suas estratégias de negócio em conformidade às mudanças regulatórias mantido o objetivo de otimizar os resultados econômicos e financeiros e crescimento dos negócios.

Riscos ambientais e hídricos

A geração de energia elétrica a partir de usinas hidrelétricas pode apresentar riscos ambientais significativos. Para minimizar esses riscos ambientais, as empresas de geração de energia elétrica seguem padrões ambientais rigorosos e implementam medidas de mitigação, monitoramento constante da qualidade e da vazão da água, quando necessário, medidas para minimizar a erosão e sedimentação. Ainda são cumpridas todas as exigências constantes na sua Licença Operacional e na Lei 14.066/20 que Estabelece a Política Nacional de Segurança de Barragens, dentre várias outras leis e normas do setor. Além disso, sempre estando em contato com as comunidades locais para garantir que seus interesses sejam atendidos e mitigar quaisquer impactos socioeconômicos negativos.

Uma usina hidrelétrica está sujeita a vários riscos hidrológicos, que podem afetar a produção de energia elétrica. O Lago Paranoá é um lago de uso múltiplo, no qual uma cota mínima diária é previamente determinada visando manter todas as utilizações desse e minimizar os conflitos de uso das águas. Assim, a falta de chuvas pode levar à diminuição do volume de água nos reservatórios, o que pode limitar a capacidade de geração de energia da usina.

Riscos de infraestrutura

Por se tratar de uma usina de 60 anos, os riscos de falhas são extremamente altos, estando presente em todos os equipamentos, levando a indisponibilidade da planta parcial ou totalmente.

Ainda, temos os riscos de incêndios, pois a UHE Paranoá está situada numa área de mata, e no período de seca esse risco aumenta. Ainda uma usina utiliza uma grande quantidade de equipamentos elétricos e materiais inflamáveis. Um incêndio pode danificar seriamente as instalações e interromper a produção de energia.

Além disso, a infraestrutura de uma usina hidrelétrica é altamente dependente de sistemas de tecnologia da informação, o que gera o risco de ataques cibernéticos. Um ataque cibernético pode comprometer esses sistemas e interromper a produção de energia.



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

Por último, destacamos que o funcionamento de uma usina hidrelétrica pode ser perigosa para os trabalhadores que realizam manutenção, operação e reparos nas instalações, pois são trabalhos que geram risco de acidentes de trabalho e podem causar lesões graves ou morte, por choque elétrico.

21. ASPECTOS AMBIENTAIS

A Companhia pautou sua conduta pela preservação do meio ambiente em respeito à legislação ambiental, cujas ações voltadas para a sustentabilidade são diversas e cada vez mais arraigadas ao negócio da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2022, dentre as ações voltadas à preservação do meio-ambiente destacam-se:

- Continuidade do programa de visitas educativas guiadas às instalações da Usina Hidrelétrica Paranoá. A usina recebe visitantes durante todo o ano, tendo como principais públicos as escolas públicas e privadas, as Universidades, além de órgãos públicos como a ANEEL e ANA.
- Continuidade da política de manutenção da cota do Lago Paranoá, conforme determinado pela ADASA. A gestão do reservatório permite o seu uso múltiplo, contribuindo com o paisagismo e a umidade da cidade, sendo utilizado para captação de água, turismo, diluição de efluentes da ETE's, lazer e produção d energia elétrica, além de regular as cheias a jusante da barragem.
- Ações de divulgação dos aspectos ambientais e da operação da usina, durante as frequentes entrevistas para órgãos da imprensa escrita e televisionada.
- Cumprimento das condicionantes constantes da Licença de Operação N° 011/2015, emitida pelo IBRAM em 25/03/2015.
- A Companhia em 2022, adotou uma série de ações e providências para evitar e combater incêndios florestais, relacionadas tanto à limpeza das áreas e aquisição de equipamentos, quanto com o treinamento de colaboradores, em parceria com o Corpo de Bombeiros do DF.

O resumo da licença operacional segue abaixo apresentado:

Licenças	Número	Emissão	Vigência
Licença Operacional	011/2015	25/03/2015	10 anos

22. SEGUROS DA COMPANHIA

A Companhia adota uma política preventiva com relação à contratação de seguros, procurando colocar os ativos da Usina devidamente assegurados, dentro da matriz de risco do grupo CEB. Contudo por se tratar de uma barragem do final da década de 50 e uma usina do início da década de 60, quase totalmente depreciada do ponto de vista contábil, mas em boas condições operacionais, não tem encontrado no mercado de seguradoras, empresa que se disponha a efetuar o seguro patrimonial, conforme se demonstra nos Processos SEI n° (00311-00000024/2020-16) e n° (00311-00000038/2022-00).

De mais a mais, sabendo da impossibilidade de contratação do seguro patrimonial, para usinas de elevada idade e depreciados equipamentos, o Poder concedente, desde 2020, não tem incluído cláusula de seguros, nos Contratos de Concessão e Prestação de Serviços, fato que não tem impedido as tentativas da CEB Geração S/A de assegurar seus bens. Por esses motivos em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui cobertura de seguro para seus ativos.



CEB GERAÇÃO S.A.

Q SGAN 601 CONJ. H SALAS 14,16, 17 E 18 TERREO
ED. ÍON – ASA NORTE - Brasília - DF - CEP 70.830-010
Tel. (61) 3774-1108/ 1102

23. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 28 de março de 2023 a Companhia assinou o contrato de modernização com consultoria especializada para elaboração e assessoria no projeto de estudo e modernização da Usina - contrato nº 007/2023 - CEBG, processo SEI: 00311-00000094/2022-36, valor global de R\$ 2.900.

Brasília, 31 de março de 2023.



Luiz Eduardo Sá Roriz
Diretor-Geral



Priscila Paris Mendonça
Diretora



Renata Rosa Ribeiro
Contadora
CRC 021789/O-6