

Companhia Distribuidora de
Gás do Rio de Janeiro S.A. -
CEG

Informações Contábeis Intermediárias - ITR
Trimestre findo em 31 de março de 2023

Conteúdo

Relatório de revisão sobre as informações contábeis intermediárias	22
Balanço patrimonial	23
Demonstração do resultado	25
Demonstração do resultado abrangente	26
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	27
Demonstração do fluxo de caixa	28
Demonstração do valor adicionado	29
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias	30



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Telefone +55 (21) 2207-9400
kpmg.com.br

Relatório de revisão sobre as informações contábeis intermediárias

Aos Conselheiros, Administradores e Acionistas da
Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com o CPC 21(R1) e a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* – (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.



Outros Assuntos - Demonstração do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 12 de maio de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-014428/O-6 F-RJ

Bernardo Moreira Peixoto Neto
Contador CRC RJ-064887/O-8

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Balço patrimonial

em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

	31/03/2023	31/12/2022
Ativo		
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	408.060	365.117
Contas a receber de clientes (Nota 6)	681.910	729.154
Estoques	9.353	4.564
Tributos a recuperar (Nota 7)	39.733	43.776
Imposto de renda e contribuição social a compensar (Nota 7)	-	17.858
Cessão de crédito	829	594
Outras contas a receber	13.312	10.229
	<u>1.153.197</u>	<u>1.171.292</u>
Não circulante		
Contas a receber de clientes (Nota 6)	28.691	27.145
Ativos fiscais diferidos (Nota 8)	428.460	405.614
Tributos a recuperar (Nota 7)	284.640	275.517
Depósitos judiciais (Nota 11)	61.753	62.468
	<u>803.544</u>	<u>770.744</u>
Investimentos		
Intangível (Nota 12)	380	380
Direito de uso (Nota 13.1)	2.343.748	2.320.607
	8.887	6.776
	<u>2.353.015</u>	<u>2.327.763</u>
Total do ativo	<u><u>4.309.756</u></u>	<u><u>4.269.799</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Balanço patrimonial

em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

	31/03/2023	31/12/2022
Passivo e patrimônio líquido		
Circulante		
Fornecedores (Nota 14)	507.465	564.686
Obrigações por arrendamento (Nota 13.2)	1.551	1.853
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	552.302	241.916
Obrigações trabalhistas	8.585	8.141
Tributos a recolher (Nota 16)	51.581	51.884
Imposto de renda e contribuição social a pagar (Nota 16)	48.921	61.903
Obrigações com fundo de pensão (Nota 19)	95.526	99.382
Dividendos e JCP a pagar (Nota 18)	68.543	68.543
Demais contas a pagar	21.892	23.493
	<u>1.356.366</u>	<u>1.121.801</u>
Não circulante		
Obrigações setoriais (Nota 7.a)	277.089	270.008
Obrigações por arrendamento (Nota 13.2)	9.817	7.320
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	694.626	1.008.413
Obrigações com fundo de pensão (Nota 19)	224.422	216.129
Provisão para contingências (Nota 20)	519.781	493.869
	<u>1.725.735</u>	<u>1.995.739</u>
Total do passivo	<u>3.082.101</u>	<u>3.117.540</u>
Patrimônio líquido (Nota 18)		
Capital social	644.460	644.460
Reserva de capital	2.194	2.194
Reservas de lucros	634.261	634.261
Outros resultados abrangentes	(129.046)	(128.656)
Resultado do período	75.786	-
Total do patrimônio líquido	<u>1.227.655</u>	<u>1.152.259</u>
Total do passivo e patrimônio líquido	<u>4.309.756</u>	<u>4.269.799</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Demonstração do resultado

Período de três meses findo em 31 de março de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

	31/03/2023	31/03/2022
Receita líquida (Nota 22)	1.407.940	1.249.775
Custo do serviço (Nota 23)	<u>(1.075.242)</u>	<u>(990.103)</u>
Lucro bruto	<u>332.698</u>	<u>259.672</u>
Despesas com vendas (Nota 25)	(52.827)	(35.353)
Despesas gerais e administrativas (Nota 25)	(98.235)	(77.402)
Outras receitas e despesas, líquidas (Nota 26)	<u>(12.425)</u>	<u>(4.214)</u>
Lucro operacional	<u>169.211</u>	<u>142.703</u>
Receitas financeiras	17.778	8.625
Despesas financeiras	<u>(71.102)</u>	<u>(55.024)</u>
Resultado financeiro, líquido (Nota 27)	<u>(53.324)</u>	<u>(46.399)</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	<u>115.887</u>	<u>96.304</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes (Notas 8 e 17)	(62.745)	(41.744)
Imposto de renda e contribuição social diferidos (Notas 8 e 17)	<u>22.644</u>	<u>8.841</u>
Lucro líquido do período	<u><u>75.786</u></u>	<u><u>63.401</u></u>
Lucro líquido do período básico e diluído por mil ações do capital social - R\$	0,29189	0,24419

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Demonstração do resultado abrangente

Período de três meses findo em 31 de março de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

	31/03/2023	31/03/2022
Lucro líquido do exercício	75.786	63.401
Itens que não serão reclassificados para a demonstração de resultado em exercícios subsequentes:		
- Despesa atuarial de fundo de pensão, líquido de imposto	<u>(390)</u>	<u>(19)</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u>75.396</u>	<u>63.382</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Demonstração das mutações do patrimônio líquido em 31 de março de 2023 e 31 de março de 2022
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

	Capital social	Reserva de capital - incentivos fiscais	Legal	Expansão	Dividendo adicional proposto	Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2022	644.460	2.194	128.893	684	349.354	-	(104.805)	1.020.780
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	63.401	-	63.401
Reconhecimento de ganhos/perdas atuariais (Nota 19)	-	-	-	-	-	-	19	19
Saldos em 31 de março de 2022	644.460	2.194	128.893	684	349.354	63.401	(104.786)	1.084.200
Saldos em 1º de janeiro de 2023	644.460	2.194	128.893	309.320	196.048	-	(128.656)	1.152.259
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	75.786	-	75.786
Reconhecimento de ganhos/perdas atuariais (Nota 19)	-	-	-	-	-	-	(390)	(390)
Saldos em 31 de março de 2023	644.460	2.194	128.893	309.320	196.048	75.786	(129.046)	1.227.655

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Demonstração dos fluxos de caixa

Período de três meses findo em 31 de março de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

	31/03/2023	31/03/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido antes do imposto de renda e da contribuição social	115.887	96.304
Ajustes		
Amortizações do intangível	35.499	34.954
Depreciação ativo direito de uso	764	349
Juros, IOF, variações monetárias e cambiais sobre empréstimos	44.784	33.796
Juros sobre arrendamento	537	319
Custos a amortizar	4.997	5.244
Atualização monetária sobre depósito judicial	2.748	71
Provisão atuarial do benefício pós-emprego	3.846	3.121
Provisão para contingências	25.912	11.712
Provisão para perdas de crédito esperadas	32.113	14.270
Resultado na baixa de imobilizado arrendado	-	(145)
	<u>267.087</u>	<u>199.995</u>
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	13.586	(15.179)
Tributos a recuperar e diferidos	78.018	83.256
Estoques	(4.789)	(2.276)
Cessão de crédito	(235)	625
Demais contas a receber	(8.428)	(3.689)
Depósitos judiciais	715	(1.504)
Fornecedores	(57.221)	24.626
Obrigações trabalhistas	444	1.620
Tributos a recolher	(68.948)	(128.975)
Demais contas e despesas a pagar	894	(8.662)
Caixa proveniente das operações	<u>221.123</u>	<u>149.837</u>
Juros pagos	(49.243)	(37.832)
Juros pagos arrendamento	(218)	(164)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(65.242)	(113.665)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais	<u>106.420</u>	<u>(1.824)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições do intangível	(58.640)	(34.452)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(58.640)</u>	<u>(34.452)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Amortização de principal dos empréstimos	(3.939)	(4.036)
Amortização de principal de arrendamento	(898)	(279)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	<u>(4.837)</u>	<u>(4.315)</u>
Aumento (diminuição) de caixa e equivalente de caixa	42.943	(40.591)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	<u>365.117</u>	<u>196.873</u>
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<u><u>408.060</u></u>	<u><u>156.282</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Demonstração do valor adicionado

Período de três meses findo em 31 de março de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

	31/03/2023	31/03/2022
Receitas		
Vendas de gás, serviços e contratos de construção	1.674.243	1.581.418
Outras receitas operacionais	2.221	4.662
Constituição de provisão para perdas de crédito esperadas	(51.875)	(33.135)
	<u>1.624.589</u>	<u>1.552.945</u>
Insumos adquiridos de terceiros		
Custos do gás vendido e dos serviços prestados	(1.040.481)	(956.231)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros operacionais e respectivos impostos indiretos	(268.391)	(251.544)
	<u>(1.308.872)</u>	<u>(1.207.775)</u>
Valor adicionado bruto	<u>315.717</u>	<u>345.170</u>
Retenções		
Amortizações do intangível e diferido	(36.263)	(35.302)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia	<u>279.454</u>	<u>309.868</u>
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	17.778	8.625
Valor adicionado total a distribuir	<u>297.232</u>	<u>318.493</u>
Distribuição do valor adicionado		
Pessoal		
Remuneração direta	17.890	13.515
Benefícios	4.761	4.359
FGTS	919	1.220
	<u>23.570</u>	<u>19.094</u>
Impostos, taxas e contribuições		
Federais	72.217	133.414
Estaduais	51.597	44.424
Municipais	1.836	1.921
	<u>125.650</u>	<u>179.759</u>
Remuneração de capitais de terceiros		
Juros	71.102	55.024
Aluguéis	1.124	1.215
	<u>72.226</u>	<u>56.239</u>
Remuneração de capitais próprios		
Lucros retidos	75.786	63.401
	<u>75.786</u>	<u>63.401</u>
Valor adicionado distribuído	<u>297.232</u>	<u>318.493</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

1 Contexto operacional

A Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG (“CEG” ou “Companhia”) tem como objetivo, no âmbito de sua concessão, operar os serviços públicos de gás, de qualquer tipo e origem, no Estado do Rio de Janeiro e explorar, com exclusividade, a distribuição de gás canalizado, bem como todos os subprodutos resultantes pelo período de 30 anos contados a partir de 21 de julho de 1997 (data da privatização), prorrogáveis a critério exclusivo do Governo do Estado do Rio de Janeiro por igual período de tempo e por uma única vez.

A Companhia é uma sociedade anônima sediada no Brasil, na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, controlada pelo Grupo Naturgy Energy Group, cuja sede temporariamente está localizada em Madri - Espanha, e está registrada na B3 - Brasil, Bolsa, Balcão.

A área de concessão da CEG inclui a cidade do Rio de Janeiro e os seguintes municípios que integram a sua região metropolitana: Belford Roxo, Duque de Caxias, Guapimirim, Itaboraí, Itaguaí, Japeri, Magé, Mangaratiba, Maricá, Nilópolis, Niterói, Nova Iguaçu, Paracambi, Queimados, São Gonçalo, Tanguá, Seropédica e São João de Meriti.

De acordo com o Edital de Venda PED/ERJ nº 02/1997 e com o contrato de concessão, a CEG deverá cumprir determinações requeridas pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro (Poder Concedente). O não cumprimento das referidas determinações sujeitará a Companhia a penalidades que vão desde a advertência até a extinção da concessão.

As principais determinações são:

- Realizar, por sua conta e risco, as obras ou outras intervenções necessárias à prestação dos serviços concedidos, mantendo e repondo os bens e operando as instalações e equipamentos, de modo a assegurar a qualidade dos serviços;
- Manter as instalações e equipamentos existentes e futuros, promover o registro e inventário permanente dos bens vinculados à concessão, zelando pela integridade desses;
- Manter cobertura de seguros, por valores adequados de reposição, dos bens vinculados à concessão, contratando, pelo menos, os seguros de danos materiais e de responsabilidade civil por danos causados a terceiros;
- Captar, aplicar e gerir os recursos financeiros necessários à adequada prestação dos serviços;
- Indenizar os danos decorrentes da prestação dos serviços;
- Atingir as metas de qualidade e segurança, constantes do Anexo II ao Contrato de Concessão, nos prazos e condições fixados;
- Manter em operação o Instituto de Seguridade Social da CEG - GASIUS;

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

- Manter, a todo e qualquer tempo, a sede da Companhia no Estado do Rio de Janeiro; e
- Cumprir integralmente o acordo coletivo de trabalho vigente, durante o prazo nele estipulado.

A Companhia entende que as determinações estipuladas no contrato de concessão mencionadas acima têm sido cumpridas adequadamente.

Na hipótese de extinção da concessão, a Companhia seria indenizada pelo valor residual dos bens integrantes da concessão (Nota Explicativa nº12).

A emissão dessas informações trimestrais foi aprovada pela Administração da Companhia em 12 de maio de 2023.

1.1 Alterações tributárias: Medida Provisória 1.163/2023

Em 23 de junho de 2022, foi publicada a Lei Complementar nº 194/2022, a qual alterou a Lei nº 5.172/1966 (Código Tributário Nacional) e a Lei Complementar nº 87/1996 (Lei Kandir), para considerar bens e serviços, relativos à combustíveis, energia elétrica, comunicações e transporte coletivo, como essenciais, bem como alterou a Lei Complementar nº 192, de 11 de março de 2022, estabelecendo, dentre outros, a aplicação da alíquota 0% (zero) do PIS/COFINS e PIS/COFINS-Importação incidentes sobre a receita ou o faturamento na venda ou sobre a importação de gás natural veicular (GNV) às pessoas jurídicas atuantes na cadeia econômica do referido produto até 31 de dezembro de 2022.

Dessa forma, a Companhia passou a aplicar a incidência da alíquota 0% (zero) no faturamento do volume destinado como Gás Natural Veicular – GNV para as faturas emitidas posteriormente à vigência da lei.

Em 1º de março de 2023 foi publicado no D.O.U. a Medida Provisória de no. 1.163 de 28 de fevereiro de 2023, que postergou o benefício de alíquota 0% (zero) para o mercado do GNV até 30 de junho de 2023.

1.2 Os Impactos da decisão do STF sobre a “coisa julgada” em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) concluiu o julgamento dos Temas de Repercussão Geral números 881 e 885, oportunidade em que fixou a tese de que as decisões proferidas em ação direta ou em sede de repercussão geral interrompem automaticamente os efeitos temporais das decisões transitadas em julgado, a chamada “coisa julgada”, para os tributos recolhidos de forma continuada, caso a Corte se pronuncie em sentido contrário. Haja vista a recente decisão do STF, a Administração, em conjunto com os seus assessores jurídicos, está avaliando os possíveis impactos desta decisão na Companhia. Em uma avaliação inicial, entendem não haver impacto nas informações contábeis intermediárias da Companhia.

2 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas informações trimestrais estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos períodos apresentados, salvo disposição em contrário.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

2.1 Base de preparação

As informações contábeis intermediárias foram preparadas e estão sendo apresentadas em conformidade com as normas da Comissão de Valores Mobiliários e incluídas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), com o Pronunciamento Técnico - CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e com a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board – (IASB) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

Todos os valores apresentados nestas informações contábeis intermediárias estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outro modo. Devido ao uso de arredondamentos, os números apresentados ao longo dessas informações contábeis intermediárias podem não perfazer precisamente os totais apresentados.

Continuidade operacional

Com base nos fatos e circunstâncias existentes até a data de autorização das presentes informações trimestrais, a Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que suas operações têm capacidade de geração de recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Considerando ainda que o capital circulante líquido negativo apresentado não representa risco de continuidade uma vez que é decorrente, substancialmente, de dívidas de empréstimos com vencimento no curto prazo. A Companhia possui boa avaliação de crédito perante as instituições financeiras credoras desses empréstimos e, portanto, historicamente obtém sucesso na renegociação de prazo e/ou captação de novos empréstimos, quando necessário.

Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando.

Assim, estas informações trimestrais foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

Moeda funcional e de apresentação

As informações contábeis intermediárias foram preparadas e estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações.

2.2 Políticas contábeis

Nas informações contábeis intermediárias, as políticas contábeis estão sendo apresentadas de forma consistente às práticas contábeis adotadas nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Por isso, essas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as informações divulgadas nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, divulgadas no jornal Monitor Mercantil em 06 de março de 2023.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Em relação às informações trimestrais do período findo em 31 de março de 2023, não estão sendo apresentadas neste relatório trimestral as seguintes notas explicativas:

- Estimativas e julgamentos contábeis críticos.
- Resumo das principais políticas contábeis.

2.3 Mudanças nas práticas contábeis e divulgações

A administração da Companhia avaliou e identificou que não houve aplicação de novas normas para o período de três meses findo em 31 de março de 2023.

3 Gestão de risco financeiro

3.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem aos seguintes principais riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco cambial e risco com de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A Companhia não está exposta ao risco de volatilidade no preço do gás distribuído, uma vez que as tarifas aplicadas são autorizadas pelo Poder Concedente e levam em consideração o aumento dos custos do gás distribuído. Além disso, embora o custo do gás adquirido para distribuição esteja atrelado ao dólar estadunidense, oscilações averiguadas na margem de contribuição estipulada são revisadas e aplicadas a cada revisão tarifária efetuada.

a. Risco de mercado

(i) *Risco cambial*

O risco cambial, quando aplicável, decorre de operações de empréstimos indexadas à moeda estrangeira, notadamente operações em relação ao dólar dos Estados Unidos e contratação de serviços em moeda estrangeira (Euro). Em 31 de março de 2023 e 2022 não existiam ativos ou passivos financeiros relevantes sujeitos à variação cambial.

(ii) *Risco com taxa de juros*

A Companhia tem os juros de seus empréstimos indexados ao CDI. O risco associado é oriundo da possibilidade de ocorrer perdas resultantes de flutuações nas taxas de juros que podem aumentar as despesas financeiras relativas aos empréstimos e financiamentos contratados.

A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contração de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

b. Risco de crédito

As regras relativas às vendas da Companhia consideram o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A concentração de risco de crédito com respeito às contas a receber é minimizada devido a pulverização da base de clientes. Adicionalmente, em caso de inadimplência no pagamento de faturas, a distribuição do gás é paralisada nos prazos descritos na Nota explicativa nº 6. Uma provisão para perdas de crédito esperadas é estabelecida em relação àqueles que a Administração acredita que não serão recebidos integralmente.

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou *impaired* pode ser avaliada mediante referência às classificações externas de crédito (se houver) ou às informações históricas sobre os índices de inadimplência de contrapartes. A Companhia concentra 100% do volume de caixa e equivalente de caixa em bancos de primeira linha.

c. Risco de liquidez

É o risco da Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

O passivo circulante está superior ao ativo circulante no montante de R\$ 203.169 em 31 de março de 2023 (inferior em R\$ 49.491 em 31 de dezembro de 2022). Deste montante, R\$ 552.302 estão representados por empréstimos com vencimento no curto prazo. A Companhia vem gerando lucro em suas operações e o caixa gerado pelas operações tem sido positivo. Não observamos riscos ao refinanciamento, uma vez que a CEG goza de boa avaliação creditícia e possui histórico positivo em suas discussões de refinanciamento junto às instituições financeiras.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento.

Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Em 31 de março de 2023			
Empréstimos e financiamentos	254.332	491.450	931.627
Fornecedores	507.465		
Demais contas a pagar	21.892		
Arrendamento	1.551		
Em 31 de dezembro de 2022			
Empréstimos e financiamentos	260.867	488.653	933.317
Fornecedores	564.686	-	-
Demais contas a pagar	23.493	-	-
Arrendamento	1.853	-	-

Observações:

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

- (i) Como os valores incluídos na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratuais, esses valores não serão conciliados com os valores divulgados no balanço patrimonial para empréstimos e financiamentos.
- (ii) As faixas de vencimento apresentadas são baseadas em uma análise da Administração.
- (iii) A análise dos vencimentos aplica-se somente aos instrumentos financeiros e, portanto, não estão incluídas as obrigações decorrentes de legislação.

A Companhia não pretende realizar antecipações dos valores de longo prazo.

d. Análise de sensibilidade à variação das taxas do CDI

A Companhia mantém grande parte de sua dívida e das suas disponibilidades indexadas às variações do CDI (financiamentos). Em 31 de março de 2023, a Companhia apresentava uma dívida líquida de R\$ 838.868 (R\$ 885.212 em 31 de dezembro de 2022), representada pelo valor dos empréstimos e financiamentos, líquidos de caixa e aplicações financeiras.

A expectativa de mercado, conforme dados divulgados pelo Banco Central do Brasil (Relatório Focus), com data-base de 31 de março de 2023, indicava uma taxa SELIC em 13,65% (13,65% em 31 de dezembro de 2022).

Adicionalmente, a Administração efetuou testes de sensibilidade para cenários adversos, deterioração das taxas em 25% ou 50% superiores ao cenário provável (julgado pela Administração, a partir do cenário provável de acordo com Relatório Focus), conforme demonstrado na tabela abaixo:

Operação	Cenário provável	Cenário I Deterioração 25%	Cenário II Deterioração 50%
Taxa média mensal do CDI em 31/03/2023 - %	13,65	13,65	13,65
Dívida líquida – bancos	838.868	838.868	838.868
Taxa anual estimada do CDI em 31/03/2023 - %	12,75	15,94	19,13
Despesa financeira	(7.550)	19.210	45.970
IR e CS	2.567	(6.531)	(15.630)
Despesa (receita) financeira depois dos impostos	(4.983)	12.679	30.340

3.2 Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

O índice de alavancagem financeira em 31 de março de 2023 pode ser assim sumariado:

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota 15)	1.246.928	1.250.329
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	<u>(408.060)</u>	<u>(365.117)</u>
Dívida líquida	838.868	885.212
Total do patrimônio líquido	<u>1.227.655</u>	<u>1.152.259</u>
Total do capital próprio e de terceiros	<u>2.066.523</u>	<u>2.037.471</u>
Índice de alavancagem financeira - %	41%	43%

3.3 Instrumentos financeiros

a. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com alguns instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes, fornecedores e empréstimos e financiamentos. Quando aplicável, a Companhia opera com instrumentos financeiros derivativos, especialmente operações de *swap*.

Considerando a natureza dos instrumentos, o valor justo é basicamente determinado pela aplicação do método do fluxo de caixa descontado. Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores a custo amortizado aproximam-se dos valores justos.

b. Política de gestão de riscos financeiros

A Companhia segue uma política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa. Também são revistos, periodicamente, os limites de crédito e a qualidade do *hedge* das contrapartes. Além disso, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

O Conselho de Administração aprova e supervisiona as políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco

4 Instrumentos financeiros por categoria

A Companhia utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

informações trimestrais são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- **Nível 1** - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.
- **Nível 2** - Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável.
- **Nível 3** - Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas informações trimestrais ao valor justo de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

	31/03/2023	31/12/2022
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Caixa e equivalentes de caixa	408.060	365.117
Contas a receber de clientes	710.601	756.299
Outras contas a receber	13.312	10.229
Cessão de crédito	829	594
	<u>1.132.802</u>	<u>1.132.239</u>
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Empréstimos e financiamentos	1.246.928	1.250.329
Dividendos e juros sobre o capital próprio	68.543	68.543
Fornecedores e outras obrigações, excluindo obrigações legais	529.357	588.179
	<u>1.844.828</u>	<u>1.907.051</u>

Os valores justos dos passivos financeiros, juntamente com os valores contábeis apresentados no balanço patrimonial, são os seguintes:

Instrumentos	31 de março de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Empréstimos e financiamentos	1.246.928	1.246.928	1.250.329	1.250.329
Dividendos propostos e juros sobre o capital próprio	68.543	68.543	68.543	68.543
Fornecedores e outras obrigações, excluindo obrigações legais	529.357	529.357	588.179	588.179
Total de captações	<u>1.844.828</u>	<u>1.844.828</u>	<u>1.907.051</u>	<u>1.907.051</u>
Total custo de captações	<u>(3.939)</u>		<u>(3.948)</u>	
Total de captações líquido	<u>1.840.889</u>		<u>1.903.103</u>	

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

5 Caixa e equivalentes de caixa

	31/03/2023	31/12/2022
Bancos	62.289	84.717
Aplicações financeiras (CDBs)	<u>345.771</u>	<u>280.400</u>
	<u>408.060</u>	<u>365.117</u>

O saldo em Bancos que estão disponíveis rende juros a taxas flutuantes baseadas em taxas diárias de depósitos bancários. Os depósitos bancários a curto prazo são efetuados por períodos que variam de um dia a três meses, dependendo das necessidades imediatas de caixa da Companhia, rendendo juros de acordo com as respectivas taxas de depósito de curto prazo.

As aplicações financeiras são classificadas como caixa e equivalentes de caixa podem ser resgatadas a qualquer tempo, sem qualquer penalidade, sem prejuízo da receita reconhecida ou risco de variação significativa no seu valor.

As aplicações financeiras realizadas no Banco Santander referem-se a Certificados de Depósitos Bancários remunerados à taxa média de 102,3% do CDI em 31 de março de 2023 (102,7% do CDI em 31 de dezembro de 2022).

6 Contas a receber de clientes

Estão compostas por créditos decorrentes de fornecimento de gás (faturados e a faturar), prestação de serviços e vendas de equipamentos como demonstrado a seguir:

	31/03/2023	31/12/2022
Faturado		
Consumidores		
Do setor privado	971.417	963.319
Do setor público	<u>16.069</u>	<u>16.819</u>
	<u>987.486</u>	<u>980.138</u>
Não faturado		
Consumidores		
Do setor privado	103.460	120.938
Do setor público	<u>5.015</u>	<u>5.124</u>
	<u>108.475</u>	<u>126.062</u>
Vendas de serviços	<u>4.129</u>	<u>7.475</u>
Provisão para perdas de crédito esperadas	<u>(389.489)</u>	<u>(357.376)</u>
	<u>710.601</u>	<u>756.299</u>
Circulante	681.910	729.154
Não circulante (a)	<u>28.691</u>	<u>27.145</u>
	<u>710.601</u>	<u>756.299</u>

(a) Refere-se a parcelamento de clientes acima de 12 meses.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A análise de vencimentos do contas a receber está apresentada abaixo:

	31/03/2023	31/12/2022
A vencer		
Faturado	543.777	547.247
Não faturado	108.475	126.062
Vencidas		
Até três meses	91.500	105.162
De três a seis meses	60.551	96.430
Acima de seis meses	295.787	238.774
	<u>1.100.090</u>	<u>1.113.675</u>

A Companhia adotou como base, para ter seus valores de provisão estimada de acordo com o CPC 48 refletido na perda esperada, um estudo de sua carteira de clientes, onde a média encontrada em percentual está sendo aplicada para o período corrente.

Abaixo, são apresentadas as informações sobre a exposição ao risco de crédito médio nas contas a receber da Companhia, em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022, utilizando-se de uma matriz de provisão:

	31/03/2023 Taxa de atraso (%)	31/12/2022 Taxa de atraso (%)
Dias de vencimento		
A vencer	1,99%	2,20%
1 a 30 dias	16,67%	12,44%
31 a 60 dias	44,80%	42,22%
61 a 90 dias	58,99%	33,06%
91 a 120 dias	64,03%	73,78%
121 a 180 dias	70,75%	80,57%
181 a 360 dias	81,37%	86,43%
Mais de 360 dias	83,25%	77,53%

Com o fim das restrições temporárias impostas pela Lei Estadual 8.769/20, a Companhia voltou a considerar a suspensão, após 35 dias de atraso no pagamento da fatura, dos serviços fornecidos aos clientes residenciais e comerciais observando ainda as exigências da Lei Estadual 8.695/19. Para os clientes industriais e postos de GNV, o fornecimento é suspenso a partir de 15 dias.

A movimentação na provisão para perdas de crédito esperadas segue demonstrada abaixo:

	31/03/2023	31/12/2022
Em 1º de janeiro	357.376	259.681
Provisão para perdas de crédito esperadas	66.399	299.749
Recuperação de perdas das contas a receber	(34.286)	(202.054)
Saldo final na respectiva data	<u>389.489</u>	<u>357.376</u>

A exposição máxima ao risco de crédito na data da apresentação das informações trimestrais é o valor contábil das contas a receber demonstrada acima.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

7 Tributos a recuperar

	31/03/2023	31/12/2022
PIS e COFINS (a)	314.117	305.966
ICMS a recuperar (b)	10.252	7.938
Contribuição social (c)	-	17.858
Imposto de Renda Retido na Fonte (d)	4	5.389
	<u>324.373</u>	<u>337.151</u>
Circulante	39.733	61.634
Não circulante	<u>284.640</u>	<u>275.517</u>
	<u>324.373</u>	<u>337.151</u>

- (a) Em 31 de março de 2023, a Companhia possui em seu ativo não circulante, o montante de R\$ 277.089 (R\$ 224.556 principal e R\$ 58.247 de atualização monetária) relativos a créditos de PIS e COFINS cuja apuração se deu sem a exclusão do ICMS de sua base, no período compreendido entre a decisão de março de 2017 até a efetiva alteração da metodologia de cálculo realizada em fevereiro de 2022, o que inclui a atualização monetária pela taxa SELIC. Considerando os valores médios dos tributos federais recolhidos nos últimos anos, a Companhia estima que o valor total reconhecido será compensado em aproximadamente 2 anos, a partir da habilitação do crédito por parte da Receita Federal via processo administrativo, cuja expectativa da administração é que ocorra em prazo superior a 12 meses.

Em contrapartida dos créditos acima comentados a Companhia reconheceu uma obrigação no passivo não circulante pelo valor integral do ativo por haver uma obrigação recíproca e equivalente da concessionária em restituir tais valores aos usuários e cuja forma dependerá ainda das decisões e respectivas aprovações por parte da Agência Reguladora bem como do período, sendo possível via reajuste tarifário, conforme proposto para o mercado de energia elétrica.

A administração da Companhia encontra-se em fase de avaliação quanto a melhor forma de se beneficiar também de eventuais créditos em relação aos valores relativos aos períodos anteriores a março de 2017, os quais não foram quantificados e tampouco registrados, considerando não haver decisão no âmbito da ação rescisória que visa revogar os efeitos do trânsito em julgado da ação proposta pela Companhia julgada improcedente.

- (b) Refere-se, predominantemente, a ICMS a recuperar decorrente de aquisições do ativo intangível, no montante de R\$ 6.408 (R\$ 5.538 em 31 de dezembro de 2022), sendo R\$ 2.700 com expectativa de realização a curto prazo (R\$ 29 em 31 de dezembro de 2022) e R\$ 3.708 com expectativa a longo prazo (R\$ 5.509 em 31 de dezembro de 2022). Há ainda o montante de R\$ 2.400 referentes a créditos de patrocínios realizados em 2022/2023
- (c) Referem-se as antecipações mensais de contribuição social em 2022. Para o ano de 2023 houve a mudança na forma de apuração para o lucro real trimestral, portanto, sem o pagamento mensal em bases estimadas.
- (d) Refere-se à retenção na fonte sobre pagamentos e sobre resgates de aplicações financeiras. Os referidos créditos foram compensados dentro do próprio período em razão da mudança na forma de apuração para o lucro real trimestral.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

8 Ativos fiscais diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos são calculados sobre as diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das informações trimestrais. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

a. Composição

	31/03/2023	31/12/2022
Obrigações de fundo de pensão	129.742	128.032
Provisão para perdas de crédito esperadas	104.900	94.163
Provisão para contingências	176.725	167.915
AVP financeiro	1.554	1.679
Operações com arrendamento mercantil	844	815
Juros e variação monetária Gasius	(3.311)	(3.300)
Provisão de fornecedores	17.120	15.422
Outras	886	888
Ativo não circulante	<u>428.460</u>	<u>405.614</u>

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

b. Movimentação

A movimentação do imposto de renda e da contribuição social diferidos é demonstrada como segue:

IR e CS diferidos ativos sobre									
	Obrigações de fundo de pensão	Provisão perdas de crédito esperadas	Provisão para contingências	AVP financeiro	Operações com arrendamento mercantil	Juros e variação monetária Gasius	Fornecedores	Outras provisões	Total
Em 31 de dezembro de 2022	128.032	94.163	167.915	1.679	815	(3.300)	15.422	888	405.614
Creditado (debitado) na demonstração do resultado	1.509	10.737	8.810	(125)	29	(11)	1.698	(2)	22.645
Creditado (debitado) no patrimônio líquido	201	-	-	-	-	-	-	-	201
Em 31 de março de 2023	<u>129.742</u>	<u>104.900</u>	<u>176.725</u>	<u>1.554</u>	<u>844</u>	<u>(3.311)</u>	<u>17.120</u>	<u>886</u>	<u>428.460</u>

IR e CS diferidos ativos sobre									
	Obrigações de fundo de pensão	Provisão perdas esperadas	Provisão para contingências	AVP contrato de concessão	Operações com arrendamento mercantil	Juros e variação monetária Gasius	Fornecedores	Outras provisões	Total
Em 31 de dezembro de 2021	111.933	79.219	78.646	(1.179)	883	(4.090)	13.618	888	279.918
Adições (baixas) na demonstração do resultado	3.812	14.944	89.269	2.858	(68)	790	1.804	-	113.409
Creditado (debitado) no patrimônio líquido	12.287	-	-	-	-	-	-	-	12.287
Em 31 de dezembro de 2022	<u>128.032</u>	<u>94.163</u>	<u>167.915</u>	<u>1.679</u>	<u>815</u>	<u>(3.300)</u>	<u>15.422</u>	<u>888</u>	<u>405.614</u>

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

c. Realização

Os ativos fiscais diferidos referem-se a diferenças temporárias, sendo que eles serão aproveitados à medida que as respectivas provisões que serviram de base para a constituição do imposto ativo sejam realizadas.

A Companhia possui projeções de realizar os créditos, conforme demonstrado a seguir:

	31/03/2023	31/12/2022
2023	22.926	24.720
2024	69.932	71.875
2025	55.716	57.957
2026	63.145	65.685
2027 em diante	216.741	185.377
	<u>428.460</u>	<u>405.614</u>

Como a base tributável do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido decorre não apenas do lucro que pode ser gerado, mas também da existência de receitas não tributáveis, despesas não dedutíveis, incentivos fiscais e outras variáveis, não existe uma correlação imediata entre o lucro líquido da Companhia e o resultado de imposto de renda e contribuição social.

Portanto, a expectativa da utilização dos créditos fiscais não deve ser tomada como único indicativo de resultados futuros da Companhia.

9 Transação com partes relacionadas

A Companhia é controlada diretamente pela Naturgy Distribución Latinoamérica S/A (54,16% do capital votante), que, por sua vez é controlada pela Naturgy Energy Group S/A (99,99% do capital votante). As demais ações estão distribuídas em mercado.

Os saldos em 31 de março de 2023 são demonstrados como segue:

	Ativo circulante		Passivo Circulante		Receitas		Despesas	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
A receber/pagar								
Controladora indireta:								
Naturgy Energy Group S.A. (a)	15	22	511	527	-	-	16	-
Controle Comum:								
Gás Fenosa Engineering (b)	-	-	-	-	9	9	-	-
Gás Natural Informática (c)	-	-	1.389	4.543	-	83	2.965	822
NATURGY IT S.L. (d)	-	-	298	659	7	-	1.589	1.988
CEG Rio S.A. (e)	260	2.231	-	-	5.964	5.658	-	-
LEAN CORPORATE SERVICES S.L. (f)	-	-	-	-	16	5	217	244
LEAN CUSTOMER SERVICES SL (g)	-	-	-	-	-	23	299	315
Gás Natural São Paulo Sul S.A. (i)	41	40	-	-	45	133	-	-
Gás Natural Serviços S.A. (j)	10	525	-	-	205	215	-	-
Gás Natural do Brasil S.A. (k)	-	3	-	-	10	9	-	-
	<u>326</u>	<u>2.821</u>	<u>2.198</u>	<u>5.729</u>	<u>6.256</u>	<u>6.135</u>	<u>5.086</u>	<u>3.369</u>
JCP e Dividendos								
Naturgy DL S.A (l)	-	-	36.599	36.599	-	-	-	-
Pluspetrol Energy (l)	-	-	1.525	1.525	-	-	-	-
Dinâmica energia (l)	-	-	6.898	6.898	-	-	-	-
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES (l)	-	-	23.350	23.350	-	-	-	-
Outras partes relacionadas (l)	-	-	171	171	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68.543</u>	<u>68.543</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>326</u>	<u>2.821</u>	<u>70.741</u>	<u>74.272</u>	<u>6.256</u>	<u>6.135</u>	<u>5.086</u>	<u>3.369</u>

Os saldos referem-se substancialmente de:

- (a) Saldo de ressarcimento de salários para funcionários expatriados em atividade no Brasil e funcionários Brasil em atividade no exterior e serviços de apoio em termos diversos como Código Ético, entre outros.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

- (b) Prestação de serviços de cooperação técnica abrangendo finanças e administração, controladoria, contabilidade, consolidação, impostos, serviços financeiros, auditoria interna, planificação de ingressos, relações laborais, comunicações, compras e serviços gerais, controle de projetos e processos, informação e sistema, desenvolvimento de operações e análises de procedimentos de qualidade, desenvolvimento de procedimentos de treinamento e atualização em normas e cessão de uso de espaço.
- (c) Prestação de serviços abrangendo os serviços de comunicações, gestão de licenças corporativas e outros, esse contrato não possui atualização monetária. Contrato foi assinado com vigência até 31 de dezembro de 2023.
- (d) Prestação de serviços abrangendo os serviços de Infraestrutura, serviço de processamento e rede de segurança e atendimento/suporte ao usuário; reajustado anualmente pelo IPC espanhol e sujeito a variação cambial (Euro).
- (e) Prestação de serviços de assessoria corporativa (abrangendo os âmbitos comerciais, técnicos, planejamento, RH, jurídico, administrativo econômico-financeiro, marketing, relações externas, compras e serviços gerais), sendo esse contrato assinado por prazo indeterminado e reajustado anualmente pela variação do IPCA; locação de imóvel administrativo, sendo esse contrato assinado por prazo indeterminado e reajustado anualmente pelo INPC; e cessão de capacidade; esse contrato terá vigência até o fim da concessão sendo prorrogado automaticamente na hipótese de renovação da concessão e reajustado anualmente pela variação do IGP-M.
- (f) Prestação de serviços abrangendo serviços de manutenção e desenvolvimento de sistemas que suportam as atividades do centro de serviços compartilhados econômico-financeiro, compras e processos administrativos da área de pessoas; reajustado anualmente pelo IPC espanhol e sujeito a variação cambial (Euro).
- (g) Prestação de serviços de informática abrangendo serviços de manutenção e desenvolvimento de sistemas que suportam as atividades de leitura, faturamento e cobrança e atendimento a clientes; reajustado anualmente pelo IPC espanhol e sujeito a variação cambial (Euro).
- (h) Prestação de serviços de informática abrangendo serviços de sustentação dos sistemas de negócios e suporte a processos; reajustado anualmente pelo IPC espanhol e sujeito a variação cambial (Euro).
- (i) Prestação de serviços abrangendo os âmbitos de gestão de RH, comercial, planejamento estratégico, procedimentos de qualidade, treinamento, atualização e cooperação técnico administrativa. O contrato estará em vigor até 29/06/2023 sendo atualizado anualmente pelo IPCA.
- (j) Prestação de serviços abrangendo os âmbitos técnico administrativo para o desenvolvimento do escopo de serviços da GNS, sendo esse contrato assinado com cláusula de renovação automática e reajustado anualmente pelo IPCA; cessão de direito de créditos decorrentes do plano de assistência, sendo esse contrato assinado com prazo indeterminado e seu valor calculado através de percentual sobre o valor cedido; locação de imóvel administrativo, sendo esse contrato assinado por prazo indeterminado e reajustado anualmente pelo IPCA.
- (k) Contrato de locação de imóvel administrativo, sendo esse contrato assinado por prazo indeterminado e reajustado anualmente pelo IGP-M.
- (l) Refere-se ao pagamento de dividendos sob a forma de juros sobre o capital próprio conforme Nota 18.2 (d).

Termos e condições de transações com partes relacionadas

As vendas e compras envolvendo partes relacionadas são efetuadas a preços acordados pelas partes. Os saldos em aberto no fim do período não estão atrelados a garantias, não estão sujeitos a juros de mora e são liquidados em dinheiro, estando, contudo, o inadimplemento contratual sujeito a penalidades. Não houve garantias fornecidas ou recebidas em relação a quaisquer contas a receber ou a pagar envolvendo partes relacionadas.

Adicionalmente, a Companhia informa que os contratos celebrados com Partes Relacionadas foram objetos de estudos e análises por consultor externo, demonstrando que os preços e condições não geram desequilíbrio econômico-financeiro para qualquer das Partes contratantes.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

10 Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui os conselheiros, diretores e membros do Comitê de Auditoria. A remuneração paga ou a pagar, incluindo os encargos legais, está demonstrada a seguir:

	31/03/2023	31/03/2022
Honorários de membros dos conselhos	861	755
Honorários de diretoria estatutária	764	2.593
Planos de aposentadoria e pensão	37	33
Outros benefícios	200	166
	<u>1.862</u>	<u>3.547</u>

11 Depósitos judiciais

	31/03/2023	31/12/2022
ICMS	4.737	4.655
Imposto de renda	9.138	9.017
Processo administrativo - SRF (a)	6.974	6.851
CIDE (b)	13.147	12.959
Penhora judicial (c)	9.605	9.664
Trabalhistas (d)	3.392	6.848
Ação cível (e)	14.760	12.474
	<u>61.753</u>	<u>62.468</u>

- a) Refere-se a depósito para obtenção, junto à Secretaria da Receita Federal, de Certidão Positiva com efeito de Negativa, tendo em vista se tratar de cobrança por suposta falta de recolhimento de PIS incluído da Declaração de Débitos e Créditos Federais - DCTF. A correspondente provisão não foi registrada, pois a Administração e seus consultores jurídicos estimam que os autos são improcedentes. Foi feito um pedido de liminar em Mandado de Segurança para a suspensão da exigibilidade do tributo para obtenção da Certidão Fiscal.
- b) Refere-se à Contribuição sobre Intervenção de Domínio Econômico - CIDE (Nota Explicativa nº 20.a.i).
- c) Refere-se a penhoras em ações trabalhistas (R\$ 2.019) e cíveis (R\$ 7.586).
- d) Refere-se a depósitos para recursos de processos trabalhistas de ex-funcionários e terceirizados. Devido à quantidade de processos não há o que destacar, já que os valores estão pulverizados.
- e) Refere-se a depósitos judiciais para recurso de processos civis basicamente movidos por reclamações de consumidores que não apresentam individualmente relevância.

Todos os depósitos judiciais são atualizados mensalmente.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

12 Intangível

	Concessão para exploração de serviços públicos (a)	Servidões de passagem (b)	Software	Contrato de concessão (c)	Total em operação	Contrato de concessão em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	60.141	8	37.001	2.093.074	2.190.224	30.137	2.220.361
Aquisição	-	-	33.933	50.037	83.970	157.129	241.099
Baixa líquida	-	-	-	(880)	(880)	-	(880)
Transferência para intangível em operação	-	-	-	106.799	106.799	(106.799)	-
Amortização	(11.276)	(5)	(17.326)	(111.366)	(139.973)	-	(139.973)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	48.865	3	53.608	2.137.664	2.240.140	80.467	2.320.607
Custo total	136.735	3.628	237.470	3.723.559	4.101.392	80.467	4.181.859
Amortização acumulada	(87.870)	(3.625)	(183.862)	(1.585.895)	(1.861.252)	-	(1.861.252)
Valor residual	48.865	3	53.608	2.137.664	2.240.140	80.467	2.320.607
Taxas anuais de amortização (%)	8,3	5, 6 e 7	20				

	Concessão para exploração de serviços públicos (a)	Servidões de passagem (b)	Software	Contrato de concessão (c)	Total em operação	Contrato de concessão em andamento	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2023	48.865	3	53.608	2.137.664	2.240.140	80.467	2.320.607
Aquisição	-	-	3.534	10.041	13.575	45.065	58.640
Baixa líquida	-	-	-	-	-	-	-
Transferência para intangível em operação	-	-	-	14.102	14.102	(14.102)	-
Amortização	(2.819)	(1)	(4.022)	(28.657)	(35.499)	-	(35.499)
Saldos em 31 de março de 2023	46.046	2	53.120	2.133.150	2.232.318	111.430	2.343.748
Custo total	136.735	3.628	241.004	3.747.702	4.129.069	111.430	4.240.499
Amortização acumulada	(90.689)	(3.626)	(187.884)	(1.614.552)	(1.896.751)	-	(1.896.751)
Valor residual	46.046	2	53.120	2.133.150	2.232.318	111.430	2.343.748
Taxas anuais de amortização (%)	8	5, 6, 7	20				

- (a) Contrato para exploração de serviços públicos referente ao aditivo contratual firmado entre a Companhia e o Estado do Rio de Janeiro em 1º de dezembro de 2014, em que a Companhia passa a deter o direito de abastecer as regiões de Mangaratiba e Maricá com GNC/GNL.
- (iv) Servidões de passagem são custos necessários para utilização, pela Companhia, de propriedades de terceiros para passagens da rede de distribuição.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

(v) Contrato de concessão é composto da seguinte forma:

	Terrenos	Edificações e obras civis	Instalações	Máquinas e equipamentos	Equipamentos de informática hardware	Móveis e utensílios	Veículos	Rede de gás	Outros	Total contrato de concessão
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.890	22.614	1.154	59.764	2.558	3.438	66	1.994.451	7.139	2.093.074
Aquisição	-	-	-	44.079	1.732	317	259	605	3.045	50.037
Baixa líquida	-	-	-	-	-	-	-	(880)	-	(880)
Transferência para intangível em operação	-	-	-	-	-	-	-	106.799	-	106.799
Amortização	-	(1.348)	(82)	(26.451)	(1.157)	(976)	(100)	(77.561)	(3.691)	(111.366)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.890	21.266	1.072	77.392	3.133	2.779	225	2.023.414	6.493	2.137.664
Custo total	1.890	55.091	11.569	308.848	38.403	20.458	20.696	3.237.815	28.789	3.723.559
Amortização acumulada	-	(33.825)	(10.497)	(231.456)	(35.270)	(17.679)	(20.471)	(1.214.401)	(22.296)	(1.585.895)
Valor contábil atual	1.890	21.266	1.072	77.392	3.133	2.779	225	2.023.414	6.493	2.137.664
Taxas anuais de amortização (%)	-	4	4	5 e 10	20	10	20	3	33	

	Terrenos	Edificações e obras civis	Instalações	Máquinas e equipamentos	Equipamentos de informática hardware	Móveis e utensílios	Veículos	Rede de gás	Outros	Total contrato de concessão
Saldos em 1º de janeiro de 2023	1.890	21.266	1.072	77.392	3.133	2.779	225	2.023.414	6.493	2.137.664
Aquisição	-	-	-	9.800	-	53	-	5	183	10.041
Baixa líquida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferência para intangível em operação	-	-	-	-	-	-	-	14.102	-	14.102
Amortização	-	(337)	(21)	(6.925)	(288)	(240)	(26)	(19.892)	(928)	(28.657)
Saldos em 31 de março de 2023	1.890	20.929	1.051	80.267	2.845	2.592	199	2.017.629	5.748	2.133.150
Custo total	1.890	55.091	11.569	318.648	38.403	20.511	20.696	3.251.922	28.972	3.747.702
Amortização acumulada	-	(34.162)	(10.518)	(238.381)	(35.558)	(17.919)	(20.497)	(1.234.293)	(23.224)	(1.614.552)
Valor contábil atual	1.890	20.929	1.051	80.267	2.845	2.592	199	2.017.629	5.748	2.133.150
Taxas anuais de amortização (%)	-	4	4	5 e 10	20	10	20	3	33	

Os juros capitalizados no período findo em 31 de março de 2023 foram de R\$ 1.542 (R\$ 3.669 em 31 de dezembro de 2022) à taxa média de 15,40% (14,52% em 31 de dezembro de 2022).

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

13 Obrigações por arrendamento

A Companhia possui arrendamento com itens de terrenos, edificações e veículos. O prazo de arrendamento de terrenos é de cinco anos, edificações varia entre um (superior a um e inferior a dois) e oito anos enquanto veículos é superior a um ano e inferior a dois anos. A tabela abaixo evidencia os prazos e suas respectivas taxas:

Contratos por prazo e taxa de desconto

Prazos contratos	Taxa % a.a.
Superior a 1 ano até 8 anos	8,45 a 11,45

Os contratos de arrendamentos referem-se a arrendamentos de terrenos, edificações e veículos. Para todos os contratos de operações de arrendamento mercantil, a Companhia reconheceu ativos representando o direito de uso (imobilizado arrendado) e passivos de arrendamento. A companhia aplicou as isenções de reconhecimento previstas no CPC 06 (R2) para os contratos com prazo de doze meses ou menos e/ou com valor do ativo objeto do arrendamento não significativo (até R\$ 32 equivalente a 5 mil Euros).

Os saldos de arrendamento, em 31 de março de 2023, são de R\$ 8.887 (R\$ 6.776 em 31 de dezembro de 2022) no ativo e R\$ 11.368 (R\$ 9.173 em 31 de dezembro de 2022) no passivo, respectivamente, conforme aplicação do CPC 06 (R2).

13.1 Ativo de direito de uso

As movimentações dos ativos de direito de uso são:

Ativo de direito de uso	Saldo final 31/12/2022	Adição	Amortizações	Saldo final 31/03/2023	Prazo médio contratual - (anos)
Terrenos	15	-	(3)	12	5,42
Edificações	6.336	2.774	(497)	8.613	3,12
Veículos	425	101	(264)	262	1,00
Total - ativo de direito de uso	6.776	2.875	(764)	8.887	

Ativo de direito de uso	Saldo final 31/12/2021	Baixa	Amortizações	Saldo final 31/12/2022	Prazo médio contratual - (anos)
Terrenos	24	-	(9)	15	5,42
Edificações	7.721	-	(1.385)	6.336	3,12
Veículos	-	883	(458)	425	1,00
Total - ativo de direito de uso	7.745	883	(1.852)	6.776	

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A seguir é apresentado quadro indicativo do direito de PIS/COFINS a recuperar embutido na contraprestação de arrendamento/locação do contrato da sede administrativa, conforme períodos previstos para pagamento. Saldos não descontados e saldos descontados a valor presente.

	Nominal	Ajustado a valor presente
Fluxos de caixa (31 de março de 2023)		
Contraprestação do arrendamento	9.031	8.085
PIS/COFINS potencial	<u>835</u>	<u>1.000</u>

	Nominal	Ajustado a valor presente
Fluxos de caixa (31 de dezembro de 2022)		
Contraprestação do arrendamento	8.085	6.684
PIS/COFINS potencial	<u>748</u>	<u>618</u>

13.2 Obrigações por arrendamento

As movimentações das obrigações por arrendamento são:

Passivo de arrendamento	Saldo final 31/12/2022	Encargos financeiros	Adição (*)	Baixa	Pagamentos principal	Pagamentos juros	Saldo final 31/03/2023
Terrenos	19	1	-		(4)	(1)	15
Edificações	8.720	500	2.774		(624)	(206)	11.164
Veículos	434	36	-		(270)	(11)	189
Total - passivo de arrendamento	<u>9.173</u>	<u>537</u>	<u>2.774</u>		<u>(898)</u>	<u>(218)</u>	<u>11.368</u>

Passivo de arrendamento	Saldo final 31/12/2021	Encargos financeiros	Adição	Baixa	Pagamentos principal	Pagamentos juros	Saldo final 31/12/2022
Terrenos	30	3	-	-	(11)	(3)	19
Edificações	10.168	658	-	-	(1.209)	(897)	8.720
Veículos	145	35	883	(145)	(466)	(18)	434
Total - passivo de arrendamento	<u>10.343</u>	<u>696</u>	<u>883</u>	<u>(145)</u>	<u>(1.686)</u>	<u>(918)</u>	<u>9.173</u>

(*) Adição referente ao reajuste do contrato da sede corporativa na Barra da Tijuca – RJ.

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os saldos das obrigações por arrendamento são compostos da seguinte forma:

31 de março de 2023	Tipo de taxa	Taxa nominal a.a. (%)	Circulante	Não circulante	Total
Terrenos	Fixa	11,45	13	2	15
Edificações (*)	Fixa	8,45 a 11,45	1.349	9.815	11.164
Veículos	Fixa	10,75	<u>189</u>	<u>-</u>	<u>189</u>
Total - obrigação por arrendamento			<u>1.551</u>	<u>9.817</u>	<u>11.368</u>

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

31 de dezembro de 2022	Tipo de taxa	Taxa nominal a.a. (%)	Circulante	Não circulante	Total
Terrenos	Fixa	11,45	13	6	19
Edificações (*)	Fixa	8,45 a 11,45	1.406	7.314	8.720
Veículos	Fixa	10,75	434	-	434
Total - obrigação por arrendamento			<u>1.853</u>	<u>7.320</u>	<u>9.173</u>

(*) As taxas são definidas de acordo com o prazo de cada contrato.

Em 31 de março de 2023, as parcelas relativas às obrigações por arrendamento no passivo circulante e não circulante têm os seguintes vencimentos:

	Até dezembro de 2023	Janeiro de 2024 a dezembro de 2027	Valores nominais	Valor presente
Terrenos	14	5	19	15
Edificações	2.600	10.881	13.481	11.164
Veículos	459	-	459	189
Total	<u>3.073</u>	<u>10.886</u>	<u>13.959</u>	<u>11.368</u>

O valor presente, principal e de juros em 31 de março de 2023, para os contratos acima, foi estimado mês a mês, com base na taxa média incremental dos empréstimos da Companhia de 11,45% (imóveis), 8,45% a 11,45% (edificações) e 10,75% (veículos).

Em 31 de março de 2023, as despesas de depreciação para os contratos acima foram de R\$ 764 (R\$ 2.315 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022) e as despesas de juros sobre passivos de arrendamento foram de R\$ 218 (R\$ 918 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022).

Os valores de arrendamentos considerados de baixo valor e/ou cujo prazo é de 12 meses ou menos foram reconhecidos como despesa de aluguel no resultado do período. O montante total reconhecido no período findo em 31 de março de 2023 é de R\$ 1.124 (R\$ 5.947 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022).

14 Fornecedores

	31/03/2023	31/12/2022
De gás (a)	398.189	438.512
De serviços	96.636	105.869
De materiais e outros	12.640	20.305
	<u>507.465</u>	<u>564.686</u>

(a) A Petróleo Brasileiro S.A. - Petrobras é o único fornecedor de gás natural comprado pela Companhia, de acordo com o 14º Termo Aditivo, celebrado entre as partes em 10 de dezembro de 2019 no qual seguem as cláusulas do contrato original celebrado em 18 de julho de 2008.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

15 Empréstimos e financiamentos

	31/03/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos		
Linhas de crédito	<u>1.246.928</u>	<u>1.250.329</u>
	<u>1.246.928</u>	<u>1.250.329</u>
Total do passivo		
Circulante	552.302	241.916
Não circulante	<u>694.626</u>	<u>1.008.413</u>
	<u>1.246.928</u>	<u>1.250.329</u>

Os empréstimos e financiamentos estão representados por recursos captados para garantir a estrutura de capital necessária para a consecução do objeto social da Companhia. Os referidos empréstimos não apresentam cláusulas restritivas e garantias.

A composição dos empréstimos em moeda nacional pode ser assim demonstrada:

	Indexadores	Vencimento		31/03/2023		31/12/2022	
				Curto prazo	Longo prazo	Curto prazo	Longo prazo
Banco Bradesco S.A.	CDI+2,30%	04/03/2024	(a)	29.591	-	2.955	29.855
	CDI+2,30%	04/03/2024	(a)	51.018	-	6.730	50.104
	CDI+2,30%	04/03/2024	(a)	50.731	-	6.411	50.099
Banco de Tokyo-Mitsubishi UFJ Brasil S.A.	CDI+1,15%	07/08/2023		164.152	-	158.530	-
	CDI+1,45%	11/04/2025	(a)	15.026	100.532	10.967	100.657
Banco Santander S.A.	CDI+2,30%	11/03/2024	(a)	34.081	-	3.106	34.821
	CDI+2,30%	11/03/2024	(a)	23.362	-	2.389	23.579
	CDI+0,95%	10/10/2025	(a)	3.962	59.906	1.801	59.891
Banco Citibank	CDI+1,75%	16/05/2024	(a)	3.273	50.032	1.420	50.088
Banco do Brasil	CDI+1,71%	07/04/2026	(a)	12.159	161.505	6.061	161.687
	CDI+1,71%	07/04/2026	(a)	7.650	101.044	3.838	101.170
ING Mizuho	CDI+1,60%	20/05/2024	(a)	4.037	30.016	2.838	30.043
Banco Intesa San Paolo	CDI+1,75%	04/04/2025	(a)	5.595	39.591	3.954	39.493
	CDI+2,30%	11/03/2024	(a)	29.821	-	3.255	29.901
Banco Itaú	CDI+1,78%	07/04/2025	(a)	7.019	45.073	4.583	44.724
	CDI+1,78%	07/04/2025	(a)	16.436	106.927	12.069	107.148
	CDI+2,30%	18/03/2024	(a)	44.913	-	5.732	45.338
	CDI+2,30%	18/03/2024	(a)	49.476	-	5.277	49.815
				<u>552.302</u>	<u>694.626</u>	<u>241.916</u>	<u>1.008.413</u>

(a) Os empréstimos renegociados em 2022 não tiveram modificações substanciais em seus termos que resultasse no desconhecimento da dívida. Dessa forma, a Companhia recalculou o custo amortizado dos empréstimos considerando o valor presente dos fluxos de caixa contratuais futuros estimados descontados à taxa de juros efetiva original do empréstimo, reconhecendo o montante de R\$ 3.939 (R\$ 3.948 em 31 de dezembro de 2022) referente ao ganho decorrente da modificação dos termos da dívida. Até 31 de março de 2023 não foram realizadas operações de renovação de empréstimos.

O vencimento dos empréstimos a longo prazo é o seguinte:

	31/03/2023	31/12/2022
2024	80.852	394.299
2025	351.225	351.257
2026	<u>262.549</u>	<u>262.857</u>
	<u>694.626</u>	<u>1.008.413</u>

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Mapa de movimentação dos empréstimos

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	1.250.329	1.189.783
Juros provisionados	44.784	171.653
Juros pagos	(49.243)	(111.665)
Custos a amortizar	4.997	4.506
Custos amortizados no período	<u>(3.939)</u>	<u>(3.948)</u>
Saldo final	<u>1.246.928</u>	<u>1.250.329</u>

16 Tributos a recolher

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ICMS	38.184	35.127
IRPJ a pagar	48.921	61.903
COFINS	4.492	4.667
PIS	956	995
CS/PIS/COFINS terceiros	1.615	2.577
INSS terceiros	1.349	1.717
ISS terceiros	197	1.251
Outros	<u>4.788</u>	<u>5.550</u>
	<u>100.502</u>	<u>113.787</u>

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

17 Conciliação de alíquota nominal e efetiva de imposto de renda e contribuição social

As despesas de imposto de renda e de contribuição social relacionadas aos períodos abaixo estão reconciliadas às alíquotas nominais como segue:

	31/03/2023		31/03/2022	
	Imposto de renda	Contribuição social	Imposto de renda	Contribuição social
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	115.887	115.887	96.304	96.304
Despesa de imposto de renda e da contribuição social, às alíquotas nominais de 25% e 9%	(28.972)	(10.430)	(24.076)	(8.667)
Ajustes para obtenção da alíquota efetiva				
Adições permanentes	(495)	(178)	(263)	(87)
Incentivos fiscais	(18)	(8)	191	-
Imposto de renda e contribuição social de acordo no resultado do período	(29.485)	(10.616)	(24.148)	(8.754)
Imposto corrente	(46.135)	(16.610)	(30.648)	(11.095)
Imposto diferido	16.650	5.994	6.500	2.341
	(29.485)	(10.616)	(24.148)	(8.754)
Alíquota efetiva	25%	9%	25%	9%

18 Patrimônio líquido

18.1 Capital social

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o capital social de R\$644.460 está representado por 259.638 mil ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, de propriedade dos seguintes acionistas:

	Capital (%)
Residentes no exterior:	
Naturgy Distribucion Latinoamerica, S.A.	54,16%
Pluspetrol Energy Sociedad Anonima	2,26%
Residentes no país:	
BNDES Participações S.A. - BNDESPAR	34,56%
Fundo de Investimento em Ações - Dinâmica Energia	8,84%
Outros (e ações em tesouraria)	0,18%
	<u>100,00%</u>

O capital dos acionistas residentes no exterior está integralmente registrado no Banco Central do Brasil.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

18.2 Reserva de lucros, ajuste de avaliação patrimonial e lucros acumulados

São compostos como segue:

a. Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

b. Reserva de expansão

A reserva de expansão refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, a fim de atender ao projeto de crescimento dos negócios estabelecido em seu plano de investimentos, conforme orçamento de capital aprovado e proposto pelos Administradores da Companhia.

Em AGO, realizada em 29 de abril de 2022, foi aprovada a constituição de R\$ 308.636 a título do reserva de expansão.

c. Reserva especial

Refere-se a parte dos lucros não distribuídos no exercício e, se não absorvidos por prejuízos de exercícios subsequentes, deverão ser pagos como dividendos assim que o permitir a situação financeira da Companhia.

d. Destinação dos lucros para distribuição de dividendos e juros sobre o capital próprio

De acordo com o Estatuto Social da Companhia, está assegurado um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido, ajustado nos termos da legislação societária brasileira. A Companhia tem utilizado o facultado pelo artigo 9º da Lei nº 9.249/1995, quanto aos juros sobre o capital próprio a título de remuneração aos acionistas, determinados com base na variação “*pro rata*” dia da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP), aplicada sobre o patrimônio líquido.

Em AGE, realizada em 12 de dezembro de 2022, foi aprovada a proposta de pagamento de dividendos na forma juros sobre capital próprio, no montante de R\$ 68.836 a serem pagos em 27 de julho de 2023, que líquido de impostos representa R\$ 59.429.

O dividendo mínimo obrigatório no valor de R\$ 9.056 foi registrado de forma a atender a distribuição mínima de 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício, após as deduções previstas em lei, conforme disposto no Estatuto da Companhia.

Há ainda no passivo dividendos residuais de exercício anteriores no montante de R\$ 58 em 31 de março de 2023 (R\$ 55 em 31 de dezembro de 2022).

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

e. Lucro por ação

O cálculo básico de lucro por ação é computado conforme preconizado pelo CPC 41 - Resultado por Ação, sendo o lucro líquido dividido pela quantidade média ponderada das ações ordinárias em circulação nos períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022, conforme segue:

	31/03/2023	31/03/2022
Numerador		
Lucro líquido	75.786	63.401
Denominador (em milhares de ações)		
Média ponderada de número de ações em circulação	<u>259.638</u>	<u>259.638</u>
Lucro por ação básico e diluído por ações ordinárias	<u>0,29189</u>	<u>0,24419</u>

Nos períodos observados não existiam diferenças entre o resultado por ação básico e diluído, uma vez que a Companhia não possuía nenhum instrumento dilutivo.

19 Obrigações com fundo de pensão

O fundo de pensão é administrado pelo Instituto de Seguridade Social da CEG - Gasius, entidade fechada de previdência complementar, sem fins lucrativos e de personalidade jurídica própria, instituída em 1987, patrocinada pela Companhia e que tem por finalidade suplementar benefícios previdenciários aos empregados da Companhia.

	31/03/2023	31/12/2022
Nº participantes Gasius		
Ativos	13	13
Assistidos	<u>956</u>	<u>960</u>
	<u>969</u>	<u>973</u>

A Companhia é mantenedora dos seguintes planos de benefícios:

Planos de benefícios

(i) Complementação de Aposentadoria tipo Benefício Definido (Plano BD)

Plano de benefício definido puro, em fase de extinção, instituído em 1987, o qual foi fechado a novas adesões em junho de 2004 e continua mantido apenas para os participantes assistidos e pensionistas e para alguns empregados ainda ativos, em caráter residual.

As contribuições da Companhia apresentam como se segue:

Contribuição normal

Destina-se à acumulação de recursos necessários à concessão dos benefícios de renda vitalícia e custeio das despesas administrativas do plano. É idêntica às contribuições dos participantes e assistidos.

Contribuição especial

Destina-se à acumulação de recursos necessários à concessão dos benefícios de renda vitalícia e

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

custeio das despesas administrativas do plano. Representa 6,3175 vezes as contribuições dos participantes e assistidos. Essa contribuição teve sua cobrança suspensa no ano 2011.

(ii) Plano de aposentadoria do ano 1990

Refere-se a benefício de complementação de aposentadoria paga pela Companhia a 13 ex-empregados que no ano de 1990 aderiram ao plano especial de desligamento. A esses ex-empregados é paga uma renda mensal vitalícia, não transferível a dependentes, sendo os valores desses benefícios atualizados com a mesma periodicidade e, no mesmo percentual base, concedido aos empregados ativos por força dos acordos coletivos de trabalho.

(iii) Prêmio aposentadoria

Contempla benefício a ser pago a alguns empregados na data em que se desligarem da Companhia por aposentadoria. Esse prêmio é garantido aos atuais admitidos antes de 31 de dezembro de 1997, e que vierem a se afastar da Companhia em decorrência de aposentadoria concedida pelo regime da previdência oficial. O valor individual do prêmio é calculado com base no salário do empregado e no tempo de serviço prestado à Empresa, sendo seu valor individual máximo equivalente a sete remunerações para empregados que, em 31 de dezembro de 1997, contavam 35 anos ou mais de serviço prestado à Companhia.

(iv) Plano de saúde para aposentados

Os planos de assistência médica oferecidos pela Companhia são estruturados na modalidade de pré-pagamento, ou seja, a Operadora de plano de saúde cobra um prêmio mensal per capita para cobertura dos serviços de assistência à saúde.

Os planos de saúde são concedidos a um grupo fechado de aposentados (e seus dependentes legais) inscritos no plano até 17 de junho de 1998, anteriormente ao processo de privatização da CEG. Para os empregados admitidos até aquela data e que vierem a se desligar por motivos de aposentadoria, é oferecida a manutenção no plano pelo período de sete anos e meio, a contar da data de afastamento definitiva, sendo extensivo a seus dependentes legais.

O plano de saúde passou a ser não contributivo para empregados admitidos a partir de fevereiro de 2011 para empregados que contribuíram até essa data foi dada a opção de realizar a migração mediante assinatura de Termo de Adesão. Os titulares inscritos no plano efetuam contribuições ao plano a título de coparticipação nos eventos de pequeno risco.

As contribuições da Companhia para o plano de previdência administrado pelo fundo de pensão e para custeio do plano de saúde administrado diretamente pela CEG totalizaram:

	31/03/2023	31/03/2022
Fundo de pensão (Gasius)	560	552
Assistência médica	3.195	2.791
	<u>3.755</u>	<u>3.343</u>

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A composição das obrigações registradas no balanço patrimonial é:

	31/03/2023	31/12/2022
Benefícios especiais de aposentadoria (Plano 90)	4.358	4.385
Prêmio aposentadoria	88	86
Assistência médica para aposentados	<u>315.502</u>	<u>311.040</u>
	<u>319.948</u>	<u>315.511</u>
Circulante	95.526	99.382
Não circulante	<u>224.422</u>	<u>216.129</u>
	<u>319.948</u>	<u>315.511</u>

A movimentação do passivo atuarial em conformidade com a Deliberação CVM nº 695/2012 pode ser assim demonstrada:

Obrigações com benefícios definidos em 31 de dezembro de 2021	<u>268.203</u>
Custos dos juros	25.964
Custo do serviço corrente	607
Benefícios pagos	(15.362)
Remensurações das premissas atuariais	<u>36.099</u>
Obrigações com benefícios definidos em 31 de dezembro de 2022	<u>315.511</u>
Custos dos juros	7.571
Custo do serviço corrente	187
Benefícios pagos	(3.321)
Remensurações das premissas atuariais	<u>-</u>
Obrigações com benefícios definidos em 31 de março de 2023	<u>319.948</u>

A composição dos ativos do plano de pensão Gasius é a seguinte:

	31/03/2023	31/12/2022
Renda fixa		
Títulos públicos federais	300.661	272.847
Fundos de investimento de renda fixa	<u>32.184</u>	<u>43.955</u>
	<u>332.845</u>	<u>316.802</u>
Títulos de renda variável	53.837	71.424
Investimento imobiliário	28.641	28.606
Outros ativos	<u>58.640</u>	<u>57.921</u>
	<u>141.118</u>	<u>157.951</u>
	<u>473.963</u>	<u>474.753</u>

20 Provisão para contingências

A provisão para contingências foi constituída com base na expectativa da Administração da Companhia e de seus consultores jurídicos para as ações judiciais de natureza cíveis, tributárias e trabalhistas, considerando as diversas instâncias em que os processos se encontram. O montante da provisão é considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas decorrentes de decisões desfavoráveis em causas judiciais.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A composição das provisões de contingências, por natureza, é a seguinte:

	31/03/2023	31/12/2022
Trabalhistas	38.901	38.753
Cíveis	73.953	54.667
Regulatória	1.576	1.576
Tributárias	405.351	398.873
	<u>519.781</u>	<u>493.869</u>

A movimentação da provisão está demonstrada a seguir:

	31/12/2022	Adições	Baixas por reversão/ pagamento	31/03/2023
Trabalhistas	38.753	906	(758)	38.901
Cíveis	54.667	24.773	(5.487)	73.953
Regulatória	1.576	-	-	1.576
Tributárias	398.873	6.478	-	405.351
	<u>493.869</u>	<u>32.157</u>	<u>(6.245)</u>	<u>519.781</u>

	31/12/2021	Adições	Baixas por reversão/ pagamento	31/12/2022
Trabalhistas	36.664	7.231	(5.142)	38.753
Cíveis	50.025	17.497	(12.855)	54.667
Regulatória	1.690	2	(116)	1.576
Tributárias	142.933	266.960	(11.020)	398.873
	<u>231.312</u>	<u>291.690</u>	<u>(29.133)</u>	<u>493.869</u>

A Companhia possui R\$ 61.753 em 31 de março de 2023 (R\$ 62.468 em 31 de dezembro de 2022) referente a valores depositados em juízo, por ordem judicial. Esses depósitos são atualizados monetariamente (Nota Explicativa nº 11).

Alguns desses depósitos não possuem provisão devido a seus autos não terem a classificação de perda provável conforme avaliação da Administração e seus consultores.

a. Contingências tributárias

A composição da provisão para contingências tributárias é a seguinte:

	31/03/2023	31/12/2022
Esfera		
Federal	403.983	397.522
Estadual	1.358	1.341
Municipal	10	10
	<u>405.351</u>	<u>398.873</u>

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

(i) Contingências tributárias com perdas prováveis

Desse montante podemos destacar os seguintes processos:

Ação Ordinária (2001.51.01.017353/0017353-50.2001-4.02-51101)

Questionamento sobre a incidência da CIDE. De acordo com a posição de nossos consultores jurídicos, apesar de existirem decisões favoráveis aos contribuintes sobre a incidência da CIDE, a maioria das decisões dos Tribunais de 2ª Instância tem sido desfavorável, dessa forma, estimamos como provável a expectativa de perda desse processo. Assim sendo, a Companhia contabilizou a provisão para perda do referido processo, cujo valor em 31 de março de 2023 é de R\$ 13.147 (R\$12.959 em 31 de dezembro de 2022) e está suportado por depósitos judiciais.

Ação Ordinária (2007.51.01.025299-3)

Em setembro de 2005, a Companhia tomou ciência da decisão emitida pela Delegacia da Receita Federal de Administração Tributária do Rio de Janeiro - DERAT, que tornou sem efeito o reconhecimento do direito creditório das contribuições do PIS e da COFINS pagas em duplicidade em anos anteriores no valor nominal de R\$ 83.459. Por tal motivo, a Companhia ingressou com ação anulatória de n.º 0025299-63.2007.4.02.5101, no TRF 2, visando desconstituir a decisão da União Federal que anulou o parecer decisório que permitia a compensação dos montantes de PIS e COFINS. O valor atualizado da causa, incluindo multas, atualização monetária (Selic) e compensação em duplicidade é de R\$ 495.486, em 31 de março de 2023. A sentença de 1ª instância condenou a Companhia a devolver o montante principal atualizado, excluindo a incidência de juros e da compensação em duplicidade, sentença esta que foi objeto de recursos de apelação tanto por parte da CEG quanto por parte da União Federal. As referidas apelações foram pautadas para julgamento em 05.10.2022 pelo TRF2, o que ocorreu parcialmente em função de pedido de vistas de uma desembargadora, contudo, o desembargador relator proferiu seu voto mantendo a sentença de 1ª instância e expressamente inserindo em seu voto a atualização monetária. Em 2022 houve reavaliação do caso junto ao escritório externo responsável pela causa, tendo em vista o andamento processual e contexto atuais, houve a classificação de risco de perda da causa como provável, cujo saldo da provisão em 31 de março de 2023 perfaz o montante de R\$ 382.913, sendo R\$ 104.821 de principal e R\$ 278.092 de encargos e atualização monetária (R\$ 376.709, sendo R\$ 104.821 de principal e R\$ 271.936 de encargos, em 31 de dezembro de 2022).

Ação Anulatória (5031634-22.2021.4.02.5101)

Em outubro de 2013, a Companhia iniciou processo referente a homologação parcial, por parte da Receita Federal, das compensações de créditos de COFINS cujo valor total atualizado em 31 de março de 2023 é de R\$ 26.448 (R\$ 26.108 em 31 de dezembro de 2022). Em 31 de março de 2023, fruto do resultado parcial de trabalho de perícia judicial, os advogados da Companhia reviram o prognóstico e estimam que parte do processo no valor de R\$ 5.139 tem probabilidade de perda provável, razão pela qual foi constituída a provisão deste valor, a outra parte no valor de R\$ 21.309 segue com prognóstico de perda possível.

Ademais, a Companhia tem registrado o valor correspondente a honorários advocatícios de êxito em ações judiciais de R\$ 3.174 em 31 de março de 2023 (R\$ 3.167 em 31 de dezembro de 2022). A Companhia ainda dispõe de R\$ 978 em 31 de março de 2023 (R\$ 964 em 31 de dezembro de 2022) relativos a outras causas com prognóstico provável de perda.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

(ii) Contingências tributárias com perdas possíveis

Há, na Companhia, outros processos de natureza Federal, Estadual e Municipal que não estão provisionados por estarem classificados como perda possível por nossos consultores jurídicos, que acompanham o andamento dos processos em todas as instâncias. O valor dessas contingências corresponde a R\$ 45.842 em 31 de março de 2023 (R\$ 49.201 em 31 de dezembro de 2022).

Desse montante, podemos destacar os seguintes processos:

Em agosto de 2018, a Companhia iniciou processo administrativo visando a homologação compensação/restituição de débitos de Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL. Os advogados da Companhia estimam como possível a probabilidade de perda dessa ação, razão pela qual não foi constituída provisão, cujo valor atualizado em 31 de março de 2023 é de R\$ 7.375 (R\$ 7.299 em 31 de dezembro de 2022).

Em agosto de 2020, a Companhia iniciou processo administrativo, com a impugnação de um auto de infração, lavrado para exigência de multa relativa aos períodos de janeiro de 2015 a outubro de 2018, em decorrência de indicação de dados incorretos em arquivos da Escrituração Fiscal – EFD. Os advogados da Companhia estimam como possível a probabilidade de perda dessa ação, razão pela qual não foi constituída provisão, cujo valor atualizado em 31 de março de 2023 é de R\$ 10.527 (R\$ 7.623 em 31 de dezembro de 2022).

Os demais processos classificados como possíveis atualizados em 31 de março de 2023 somam R\$ 6.631 (R\$ 13.244 em 31 de dezembro de 2022).

b. Contingências trabalhistas

As contingências trabalhistas referem-se a ações movidas por ex-empregados da Companhia e a ações movidas por ex-empregados de empresas terceirizadas por responsabilidade solidária.

A quantidade dessas ações é demonstrada da seguinte forma:

	31/03/2023	31/12/2022
Quantidade de ações movidas por		
Ex-empregados CEG	43	43
Ex-empregados terceiros	708	720
Outros (Ministério Público, INSS)	16	15
	<u>767</u>	<u>778</u>

A tabela a seguir apresenta a composição da provisão dos processos trabalhistas:

	31/03/2023	31/12/2022
Ex-empregados CEG	5.684	5.508
Ex-empregados terceiros	33.217	33.245
	<u>38.901</u>	<u>38.753</u>

As reclamações trabalhistas classificadas como risco possível por parte da Companhia totalizam em 31 de março de 2023 R\$ 100.633 (R\$ 99.644 em 31 de dezembro de 2022).

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A Companhia, visando à redução das contingências trabalhistas atuais e futuras, está em busca constante de melhorias, tais como:

- (i) Melhoria do processo de contratação e gestão das atividades das empresas contratadas.
- (ii) Análise dos processos mais antigos e relevantes de ex-empregados da CEG e ex-empregados de empresas terceirizadas para propor acordos, visando à redução da contingência laboral e custos com os advogados.
- (iii) Contratação de empresa para realização de auditorias nas empresas terceirizadas e acompanhamento do cumprimento das obrigações trabalhistas e previdenciárias.
- (iv) Realização de reuniões com as empresas terceirizadas que ainda prestam serviço para a CEG e possuem processos trabalhistas, para propor um trabalho conjunto de redução de contingências laborais.
- (v) Retenção das cauções das empresas terceirizadas para redução das provisões.
- (vi) Implantação do sistema de gestão da documentação de empresas terceiras (SERTRAS).

c. Contingências cíveis

As contingências cíveis provisionadas referem-se a ações movidas por terceiros contra a Companhia, em 31 de março de 2023, essas causas totalizam R\$ 73.952 (R\$ 54.667 em 31 de dezembro de 2022). Com destaque para os processos que foram provisionados neste trimestre, sendo o primeiro o processo de nº 0064543-17.2018.8.19.0021, no valor de provisão de R\$ 14.490, advindo de demanda de cliente após o corte efetuado por risco à segurança identificado pela Companhia nas instalações de responsabilidade do cliente. A Concessionária teve sentença desfavorável e, após a interposição do recurso de apelação, não logrou êxito em obter o efeito suspensivo na 2ª instância. Por isso, o montante provisionado advém da multa por descumprimento da decisão e dos respectivos honorários advocatícios. A demanda está em fase de julgamento do recurso e a Concessionária está aguardando a data do respectivo julgamento. O segundo processo com montante provisionado foi o de nº 0809982-94.2023.8.19.0001, com valor de provisão de R\$ 3.260, também referente a demanda de cliente que pleiteava religação de gás, após interrupção decorrente da identificação de risco à segurança das instalações de responsabilidade cliente. Após o descumprimento da tutela, o cliente deflagrou uma execução provisória requerendo o depósito da multa devida até aquele momento. Objetivando evitar a penhora dos ativos da Concessionária, foi realizado o pagamento do depósito em garantia da quantia. Todavia, a Companhia logrou reverter a tutela e tem a expectativa de reverter a decisão de multa e, portanto, o provisionamento.

Há, na Companhia, outros processos que não estão provisionados por estarem classificados como perda possível no valor de R\$ 42.231 (R\$ 29.490 em 31 de dezembro de 2022) por nossos consultores jurídicos, que acompanham o andamento dos processos. Com destaque para o processo 0129467-15.2009.8.19.0001, referente a discussão acerca do valor da margem aprovado na 2ª revisão tarifária, que representa, o valor de R\$ 29.977 da contingência total e o processo 0192859-26.2009.8.19.0001, referente a discussão acerca majoração de tarifas homologada pela AGENERSA na 2ª revisão tarifária, que representa, o valor de R\$ 10.110 da contingência total.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

d. Contingências regulatórias

As contingências regulatórias provisionadas referem-se a ações movidas por terceiros contra a Companhia, em 31 de março de 2023; essas causas totalizam R\$ 1.576 (R\$ 1.576 em 31 de dezembro de 2022). Com destaque para o processo E-33/100.459/2004 que representa R\$ 1.473 da provisão total.

Há, na Companhia, outros processos que não estão provisionados por estarem classificados como perda possível no valor de R\$ 224 (R\$ 224 em 31 de dezembro de 2022) por nossos consultores jurídicos, que acompanham o andamento dos processos.

21 Informações por segmento

A Companhia atua, somente, no segmento de distribuição de Gás no Estado do Rio de Janeiro e sua demonstração de resultado reflete essa atividade. Desta maneira, a Administração acredita que sua demonstração de resultados, e as demais informações constantes nestas notas explicativas, apresentam as informações requeridas sobre seu único segmento operacional.

A Administração analisa o desempenho da Companhia considerando as características do seu mercado consumidor e, dessa forma, subdivide o resultado de suas operações nos seguintes segmentos: mercado residencial (980.114 clientes pessoas físicas que possuem em seus domicílios equipamentos a gás natural como aquecedores e fogões), comercial (12.849 pequenos e médios estabelecimentos comerciais como restaurantes, bares, shopping centers e hotéis), industrial (254 indústrias de diversos setores como químico, fundição e siderurgia, vidros, bebidas entre outros), termoeletrico (4 Usinas de Geração de Energia movidas a gás natural) e automotivo (526 postos de combustível de gás natural veicular GNV), todos localizados na área de concessão da Companhia, que compreende a região metropolitana do estado do Rio de Janeiro. Vale destacar que em nenhum de seus segmentos a Companhia possui um determinado cliente que individualmente represente 10% (dez por cento) de sua receita total, não havendo dependência com relação a um único cliente.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A composição da margem por segmento pode ser assim demonstrada:

Segmentos	Margem por segmento 31/03/2023						Total
	Residencial	Comercial	Industrial	Automotivo	Construção	Outras Receitas	
Volumes m³ mil	23.422	13.594	100.813	226.674	-	179.533	544.036
Receita Bruta	318.584	107.939	402.606	752.414	45.764	46.936	1.674.243
Deduções	(63.132)	(21.926)	(78.723)	(95.705)	-	(6.817)	(266.303)
Receita Líquida	255.452	86.013	323.883	656.709	45.764	40.119	1.407.940
Custo	(91.572)	(42.658)	(291.973)	(601.272)	(45.764)	(2.003)	(1.075.242)
Resultado Bruto	163.880	43.355	31.910	55.437	-	38.116	332.698
Despesas/Receitas operacionais							(216.811)
Resultado antes da tributação							115.887
Provisão p/IR e Contribuição social							(40.101)
Lucro do Período							75.786

(*) As outras receitas têm a seguinte composição:

	31/03/2023	31/03/2022
Receitas de serviços	45.116	78.760
Receitas de serviços taxados	1.760	1.408
Receita de aluguéis	60	814
	<u>46.936</u>	<u>80.982</u>

A Administração não efetua a gestão dos ativos e passivos da Companhia por segmento, motivo pelo qual não é apresentada a composição dessas informações.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Segmentos	Margem por segmento 31/03/2022						Total
	Residencial	Comercial	Industrial	Automotivo	Construção	Outras Receitas	
Volumes m³ mil	23.048	13.958	106.679	235.039	-	623.407	1.002.131
Receita Bruta	255.151	90.208	364.431	767.457	23.189	80.982	1.581.418
Deduções	(53.227)	(19.304)	(75.081)	(166.107)		(17.924)	(331.643)
Receita Líquida	201.924	70.904	289.350	601.350	23.189	63.058	1.249.775
Custo	(82.939)	(44.404)	(269.183)	(569.313)	(23.189)	(1.075)	(990.103)
Resultado Bruto	118.985	26.500	20.167	32.037	-	61.983	259.672
	23.048	13.958	106.679	235.039	-	623.407	1.002.131
Despesas/Receitas operacionais							(163.368)
Resultado antes da tributação							96.304
Provisão p/IR e Contribuição social							(32.903)
Lucro do Período							63.401

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

22 Receita líquida

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é como segue:

Demonstração da receita líquida

	31/03/2023	31/03/2022
Venda de gás	1.581.543	1.477.248
Contratos de construção	45.764	23.189
Outras receitas (a)	46.936	80.981
Total receita bruta	1.674.243	1.581.418
(-) ICMS	(184.018)	(179.750)
(-) ISS	(1.417)	(1.800)
(-) PIS	(13.208)	(25.688)
(-) COFINS	(60.838)	(118.321)
(-) Taxa de regulação	(6.822)	(6.084)
Total de deduções	(266.303)	(331.643)
Receita líquida	1.407.940	1.249.775

(a) É constituído principalmente pela receita de ATR (Acesso de Terceiros à Rede), em que o cliente remunera a passagem do gás pela rede, pois a aquisição do gás é negociada com a Petrobras. Ademais, é registrado nesta linha receitas provenientes de partes relacionadas e demais prestações de serviços.

23 Custo do serviço

	31/03/2023	31/03/2022
Compra de gás e de serviços	(994.714)	(933.039)
Custo dos contratos de construção	(45.767)	(23.192)
Custo de pessoal	(5.103)	(5.493)
Custo de amortização do intangível	(29.658)	(28.379)
	(1.075.242)	(990.103)

24 Compromissos

24.1 Fornecedor de gás

Em 28 de novembro de 2008 entrou em vigência o contrato de fornecimento de gás natural com a Petróleo Brasileiro S.A. - Petrobras para uso convencional ("Contrato"), assinado em 18 de julho de 2008.

Em 10 de dezembro de 2019, foi celebrado o Termo Aditivo nº 14 ao contrato de fornecimento de gás natural com a Petróleo Brasileiro S.A. - Petrobras, no qual as partes acordam em diminuir a quantidade diária contratual, para 4.800.000 m³/dia e a adesão à uma nova política de preços, indexada aos preços internacionais do petróleo tipo *Brent*. Esse aditivo se encontrava vigente na data da aprovação destas informações contábeis intermediárias.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Pelo aditivo nº 14 ao citado contrato de fornecimento de gás natural, a CEG se comprometeu a partir do ano de 2019 e, conseqüentemente, do ano de 2020:

1. A retirar da Petrobras e, mesmo que não retire, a pagar uma quantidade de gás que, na média diária do referido mês, corresponda a 70% da QDC - compromisso Retirada Mínima Mensal (RMM);
2. A retirar da Petrobras e, mesmo que não retire, a pagar um Encargo de Capacidade do referido mês, correspondente a 100% da QDC.

Não houve pagamento relacionado à Retirada Mínima Mensal nesse 1º trimestre.

Considerando o término da vigência do Contrato, em 31 de dezembro de 2021, a CEG realizou Chamada Pública, em 03 de setembro de 2021, não tendo recebido proposta elegível. Em consequência, iniciou negociações bilaterais com a Petrobras, tendo sido apresentada proposta bem superior aos patamares até então praticados.

Diante das considerações acima, a Assembleia Legislativa do Estado do Rio de Janeiro, o Estado do Rio de Janeiro e a CEG, interpuseram medidas judiciais, sendo concedida decisão liminar que assegurou a manutenção das condições do contrato que possuía validade até 31.12.2021. A referida liminar continua vigente na data da aprovação destas informações contábeis intermediárias.

No início de setembro de 2022 foi realizada a Chamada Pública 01/22. Dentre as propostas recebidas, a CEG permanece em negociação para o suprimento de gás a partir de 2023.

24.2 Revisão tarifária (RTI)

4ª RTI

No 2º semestre de 2017, a Companhia enviou à Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro - AGENERSA a proposta de revisão tarifária (4ª Revisão Quinquenal Tarifária), conforme determina a cláusula sétima do contrato de concessão firmado entre a Companhia e o Estado do Rio de Janeiro em 21 de julho de 1997. Posteriormente, em 28/09/18 e em 19/11/18, foram enviados Relatórios Complementares da 4ª Revisão Quinquenal de Tarifas, visando adequar ao cenário mais atual e ainda atender à solicitação do Poder Concedente.

Em 10 de março de 2021, a Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro – AGENERSA realizou sessão regulatória pública, de forma on-line, para julgamento do processo referente à 4ª revisão quinquenal tarifária (quinquênio 2018-2022).

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Em 24/03/21 foi publicada a Deliberação AGENERSA nº 4.198/2021 com os resultados da 4ª Revisão Quinquenal de Tarifas da CEG. A referida Deliberação imputou à Companhia uma redução de 13,5% em sua margem tarifária com vigência a partir de 01 de abril de 2021. Posteriormente, em 29/03/21, a AGENERSA publicou a suspensão dos efeitos e prazos da referida Deliberação. Em 14/06/21, a AGENERSA publicou sua decisão por manter os efeitos suspensos da referida Deliberação, reestabelecendo os prazos processuais, permitindo a interposição dos Embargos Declaratórios.

Em 12/04/22 foi publicada a Deliberação AGENERSA nº 4.407, a qual nega provimento aos Embargos de Declaração interpostos pela Concessionária, tendo a Concessionária interposto Recurso Administrativo em 25/04/2022. O referido recurso encontra-se pendente de julgamento e os efeitos da Deliberação AGENERSA nº 4.198/2021 permanecem suspensos.

5ª RTI

Em 30/06/2022, como parte do processo de 5ª Revisão Quinquenal de Tarifas (2023-2027), e em conformidade com o Ofício AGENERSA/SCEXEC SEI Nº698/2022, a Concessionária entregou a Proposta de Taxa de Remuneração de Capital, bem como a Base Inicial de Remuneração de Ativos.

Em 27/09/2022, através do Ofício AGENERSA/SCEXEC Nº1002, fica estabelecido que a entrega do Plano de Negócios de 5ª Revisão Quinquenal de Tarifas (2023-2027), pela Concessionária, deverá ser realizado após Deliberação do Regulador sobre Taxa de Remuneração.

Reajuste anual da tarifa

Em 30/12/21, na sessão regulatória, foi proferida a Deliberação 4.363/21 que reconhece o direito ao repasse da inflação de forma diferida, sendo retroativa a 01/01/22, mas condiciona a sua aplicabilidade quando da conclusão da 4ª Revisão Quinquenal.

A referida decisão foi publicada em 30 de dezembro de 2021. No dia 27/01/22 a Companhia ingressou com um mandado de segurança contra a decisão da AGENERSA.

Em 08/03/22 foi proferida a Decisão Liminar de Agravo de Instrumento nº 0013626-18.2022.8.19, a qual assegurou a aplicação imediata do reajuste anual, fixando temporariamente o IPCA (10,74%) como índice de reajuste, excluindo desta alteração a tarifa do setor termoeletrico, a qual foi reajustada pelo IGPM (17,78%), porquanto tal segmento apresenta maior condição de manter o equilíbrio contratual com a aplicação do índice vigente.

Em 28/12/2022 realizada sessão regulatória com vista a deliberar sobre a atualização monetária de 5,9%, a partir de 01/01/23 referente ao período 01/12/21 a 30/11/22,

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

conforme cláusula 7º parágrafo 17º do contrato de concessão, contudo, como resultado da sessão foi solicitado vista ao processo.

25 Despesas de vendas, gerais e administrativas

	31/03/2023	31/03/2022
Despesa de pessoal (a)	(21.542)	(17.637)
Serviços profissionais e contratados (b)	(26.693)	(24.560)
Amortização do intangível	(6.606)	(6.922)
Serviços e outros gastos	(9.413)	(7.873)
Provisões (reversões) líquidas contingências	(19.622)	(7.019)
Serviços de manutenção	(10.226)	(9.134)
Utilidades, materiais e serviços	(3.946)	(4.115)
Despesa de atividades comerciais (c)	(952)	(2.218)
Entidade de previdência privada	(187)	(142)
Perda (recuperação) de crédito (c)	(19.762)	(32.927)
Provisão para perdas de crédito esperada (c)	(32.113)	(208)
	<u>(151.062)</u>	<u>(112.755)</u>

(a) Inclui principalmente despesas com pessoal administrativo.

(b) O saldo contido na referida conta refere-se substancialmente aos serviços operacionais como cobrança, teleatendimento, entrega de fatura e leitura de medidores, comercialização e atendimento ao cliente. Adicionalmente, existem outros serviços corporativos, como serviços e licenças vinculados à tecnologia da informação e segurança.

(c) Composição das despesas com vendas da DRE. A variação apresentada refere-se, substancialmente, a constituição da PCE (perdas de crédito estimadas) reconhecida no período.

26 Outras receitas e despesas, líquidas

	31/03/2023	31/03/2022
Impostos e taxas (a)	(9.951)	(6.468)
Indenização a terceiros (b)	(3.230)	(885)
Recuperação/despesa com impostos	(55)	150
Penalidade por desvio de programação	1.997	2.568
Outras receitas operacionais	26	1.041
Outras despesas operacionais	(1.212)	(620)
	<u>(12.425)</u>	<u>(4.214)</u>

(a) Com a finalidade de manutenção do equilíbrio das finanças públicas, o Governo do Estado do Rio de Janeiro instituiu o Fundo Orçamentário Temporário (FOT). A referida legislação foi regulamentada e publicada no Diário Oficial do Estado em dezembro de 2019.

(b) Os valores são decorrentes de processos de baixo valor individual que, devido a sua granularidade, não estão destacados em nota explicativa.

Companhia Distribuidora de Gás do Rio de Janeiro S.A. - CEG

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

27 Resultado financeiro

	31/03/2023	31/03/2022
Receitas financeiras		
Rendas sobre aplicações financeiras	9.588	2.847
Receita de juros e encargos	1.406	1.123
Atualizações monetárias (a)	7.660	5.443
Reversão AVP – Juros de empréstimos	(1.058)	(885)
Outras receitas financeiras	182	97
	<u>17.778</u>	<u>8.625</u>
Despesas financeiras		
Juros de empréstimo	(44.784)	(33.796)
IOF	(36)	(367)
Atualizações monetárias (b)	(24.046)	(17.347)
Fiança bancária	(3.509)	(3.746)
Capitalização de juros de empréstimos	1.542	441
Outras despesas financeiras	(269)	(209)
	<u>(71.102)</u>	<u>(55.024)</u>
	<u>(53.324)</u>	<u>(46.399)</u>

(a) O aumento refere-se substancialmente à atualização dos créditos fiscais decorrentes do processo sobre a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS (7.082).

(b) O aumento refere-se substancialmente às atualizações, pela taxa SELIC, do passivo setorial decorrente do processo sobre a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS (7.082), variações monetárias passivas do plano de benefício definido (7.540) e atualizações dos processos judiciais (8.475).

28 Seguros

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de março de 2023, a Companhia possuía as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

Ramos	Vigência das apólices	Em milhares Importâncias seguradas
Risco operacional	29/10/2022 a 29/10/2023	643.750
Responsabilidade civil geral	29/10/2022 a 29/10/2023	772.500
Responsabilidade civil - administradores - diretores e dirigentes	29/10/2022 a 29/10/2023	94.000

Katia Brito Repsold
Diretora-Presidente

Marcio Gomes Vargas
Diretor Econômico-Financeiro e de RI

Emerson de Pontes Sales
Contador CRC-110288/O-9 RJ