

Continuação > **constructive obligation**) como resultado de eventos já ocorridos; (ii) É provável que uma saída de recursos seja necessária para a obrigação; e (iii) O valor da obrigação é determinado com segurança. Quando houver uma saída de responsabilidades similares, a probabilidade de liquidação das é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida quando a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja provável. As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual refila as avaliações atuais do ativo, do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira. **Provisão de despesa financeira:** O CFCB estabelece regras sobre a contabilização de despesas financeiras, entre elas, os limites de tolerância estabelecidos para energia, eficiência eólica e a energia contratada. As variações fora dos limites implicam no registro por estimativa de ativos ou passivos contratuais. A administração do Grupo entende que a estimativa de atendimento a estes limites é uma estimativa significativa. **Provisão limiar excludente de responsabilidade:** Conforme determina a Portaria nº 226, de 5 de julho de 2013 do Ministério de Minas e Energia, os empreendimentos negociados no Leilão Compra de Energia Elétrica Proveniente de Novas Empreendimentos de Geração, denominado Leilão "A-3" de 2013, ocorrido em 18 de novembro de 2013, deveriam ter seu suplemento de energia elétrica incluído em "A" de janeiro de 2014. No entanto, o CFCB estabelece regras de contabilização de despesas financeiras, que cobra a aplicação de acréscimos nos dados consolidados no CFCB para a Contabilidade de Energia Elétrica à época das liminárias e atualizados mensalmente pelo IGPm - Índice Geral de Preços do Mercado e IPCA - Índice Nacional de Preço ao Consumidor Amplo. **Provisão de desmobilização:** A mensuração das obrigações para desmobilização de ativos envolve julgamento sobre diversas premissas. Sob o ponto de vista ambiental, refere-se às obrigações futuras de restaurar e recuperar o meio ambiente, para as condições ecológicas similares às existentes, antes do início do projeto ou atividade ou de fazer medidas compensatórias, acordadas com os órgãos competentes, em virtude da impossibilidade do retorno a essas

condições pré-existentes. Essas obrigações surgem a partir do inicio da degradação ambiental, cuja definição é precedida por um período de latência. As provisões para desmobilização de ativos são aqueles que as subsidiárias das controladoras, ou seja, empresas públicas ou controladoras de arrendamentos dos terrenos, assumiram obrigações de retirada de ativos no final do prazo do contrato. As provisões foram inicialmente mensuradas ao seu valor justo e, posteriormente, são ajustadas ao valor presente e mudanças nos valores ou temporosidades dos fluxos de caixa estimados. Os custos de desmobilização do ativo são capitalizados como parte do valor contábil do ativo imobilizado e serão depreciados ao longo da vida útil remanescente do ativo. O valor da provisão de desmobilização, no consolidado, foi contabilizado com base em estimativa do custo total de desmobilização dos parques eólicos, considerando laudo técnico elaborado por especialistas em energia eólica, que estima o custo de desmobilização de 64,000, sendo 12,66% (10,29%) em 31 de dezembro de 2022 (de 2021) ano e atualizados a valor presente à taxa de desconto em 31 de dezembro de 2022 (de 2021) ano. Os custos de desmobilização do ativo são capitalizados como parte do valor contábil do ativo relacionado e serão depreciados ao longo da vida útil remanescente do ativo.

Composição

Controladora **Consolidado**

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Circulante				
Provisão de resarcimento (i)	77.205	98.193		
Provisão de despacho (ii)	366.218	260.382		
Provisão de Liminar excludente	31.238	28.713		
Outras contas a pagar (iii)	7.787	10.067	7.787	10.067
	7.787	10.067	502.440	397.355
Não circulante				
Provisão de resarcimento (i)	120.187	81.171		
Provisão de desmobilização	17.290	29.179		
Outras contas a pagar (iii)	62.773	82.179	62.773	82.179
	62.773	82.179	200.250	192.506
	70.560	92.246	702.690	588.861

Total

Movimentação

Passivo circulante

Provisão de resarcimento (i)	Provisão de despacho (ii)	Provisão de Liminar excludente	Outras contas a pagar (iii)	Total
64.554	168.058	23.157	8.047	261.760
64.592	27			64.592
3.099	17.274			5.556
				2.020
				27.949
				2.651
				12.588
				5.905
				(9.137)
				50.108
				(40.971)
				81.171
				29.156
				(9.137) / (50.108)
				65.025
				62.376
				(14.710)
				2.844
				(4.750) / (1.906)
				14.643
				14.656
				(23.360)
				14.656
				(38.016)
				120.187
				62.773
				200.250
				7.787
				502.440
				397.355

Passivo não circulante

Provisão de resarcimento (i)	Provisão de desmobilização	Outras contas a pagar (iii)	Total
74.718	24.449	78.728	177.895
47.424	2.056	49.480	
			12.588
			5.905
			(9.137)
			50.108
			(40.971)
			81.171
			29.156
			(9.137) / (50.108)
			62.376
			(14.710)
			2.844
			(4.750) / (1.906)
			14.643
			14.656
			(23.360)
			14.656
			(38.016)
			120.187
			62.773
			200.250
			7.787
			502.440
			397.355

Receita líquida de vendas: Política contábil: A receita compreende o valor justo de contraprestação recebida ou a receber pela geração de energia elétrica com curso normal da atividade do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos direitos e descontos devido ao cliente, bem como a receita líquida da operação de desempenho presente no contrato; (ii) a determinação do preço para cada tipo de transação; (iv) a alocação do preço da transação às obrigações de desempenho estipuladas no contrato; e (v) o cumprimento das obrigações de desempenho do contrato. O fornecimento de energia é medido através da entrega de energia elétrica ocorrida em um determinado período, de acordo com a geração de energia e os contratos de fornecimento existentes. O reconhecimento relativo a tal fornecimento, portanto, é efetuado seguindo os volumes de energia gerados e fornecidos, e os respectivos termos contratuais existentes. A receita operacional do Grupo é medida em contratos regulares de venda de energia elétrica para terceiros fixados com fornecedores de energia. Eventuais diferenças entre a energia faturada em relação à energia despachada são reconhecidas com provisão de resarcimento e descontadas no período e quadriângulo contratual subsequente. **Composição:** A recompensação entre a renda e contribuição social é calculada a alíquota de 9%. **Reconciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social:** Em 31 de dezembro de 2022 o Grupo teve uma despesa com imposto de renda e contribuição social de R\$26.931 (R\$20.810 em 31 de dezembro de 2021) conforme demonstrado abaixo:

23. Patrimônio líquido: (a) Capital social:

Acionistas	Participação %	31 de dezembro de 2022 Quantidade de quotas	31 de dezembro de 2021 Quantidade de quotas	Controladora e Consolidado Total
ContourGlobal Terra III S.A.R.L	100%	1.063.519.000	1.063.519	1.024.014.000
ContourGlobal Desenvolvimento Ltda		1	1	1
	100%	1.063.519.001	1.063.519	1.024.014.001

24. Imposto de renda e contribuição social: Política contábil: As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os seus correntes e diferidos. Os impostos de renda e contribuição social são calculados com base nas apurações de impostos sobre a renda e contribuição social que o Grupo tem proposto ou resultado abrangente. Os encargos de imposto de renda e contribuição social na Controladora e suas controladoras são calculados com base nas tributárias promulgadas. A administração avalia, periodicamente, as posícões assumidas pelo Grupo nas apurações de impostos sobre a renda e contribuição social, quando aprovado, com base nos valores estimados de pagamentos a autoridades fiscais. O imposto de renda e a contribuição social são apurados com base no regime de tributação do lucro real e nas subsidiárias das controladoras ou no resultado abrangente. Os encargos de imposto de renda e contribuição social contabilizadas na Controladora e suas controladoras são apurados com base no regime de tributação do lucro presumido. Com base neste regime, o lucro tributável corresponde a 8% da receita de geração de energia elétrica, acrescido de outras receitas operacionais e financeiras, para fins de imposto de renda, e 12% das vendas de geração de energia elétrica, acrescido de outras receitas operacionais e financeiras, para fins de contribuição social. O imposto de renda é calculado a alíquota de 15%, acrescido de 10% sobre o lucro real e o imposto de renda sobre o lucro presumido. A contribuição social é calculada a alíquota de 9%. **Reconciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social:** Em 31 de dezembro de 2022 o Grupo teve uma despesa com imposto de renda e contribuição social de R\$26.931 (R\$20.810 em 31 de dezembro de 2021) conforme demonstrado abaixo:

Controladora	Consolidado
31/12/2022	31/12/2021
Lucro (prejuízo) atribuível aos quotistas da Empresa	7.609 (105.186)
Quantidade média ponderada de ações (milhares)	1.063.519 1.063.519
Lucro (prejuízo) bálico e diluído	0,01 (0,10)
atribuível por lotes de mil quotas - RS	
25. Custo do serviço de energia elétrica:	

Receita líquida: Política contábil: A receita compreende o valor justo de contraprestação recebida ou a receber pela geração de energia elétrica com curso normal da atividade do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos direitos e descontos devido ao cliente, bem como a receita líquida da operação de desempenho presente no contrato.

Composição: A recompensação entre a renda e contribuição social na Controladora e suas controladoras é apurada com base no regime de tributação do lucro real e nas subsidiárias das controladoras.

26. Custo do serviço de energia elétrica:

Controladora	Consolidado
31/12/2022	31/12/2021
Receita líquida	541.291 530.849
Receita com energia	(127.401) (112.041)
(-) Provisão de resarcimento	(14.392) (14.918)
(-) Impostos sobre vendas	(2.028) (1.969)
(-) Encargos sobre concessão	
	337.533 381.924

25. Custo do serviço de energia elétrica:

Receita líquida: Política contábil: A receita compreende o valor justo de contraprestação recebida ou a receber pela geração de energia elétrica com curso normal da atividade do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos direitos e descontos devido ao cliente, bem como a receita líquida da operação de desempenho presente no contrato.

Composição: A recompensação entre a renda e contribuição social na Controladora e suas controladoras é apurada com base no regime de tributação do lucro real e nas subsidiárias das controladoras.

26. Despesa geral e administrativas:

<table border