

SOARES PENIDO PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS S.A.

Abertura do Saldo Contábil	Consolidado	
	2022	2021
Financiamento BNDES	-	352.622
Financiamento BNB (b)	300.565	320.558
Debêntures (a)	412.866	110.214
Capital de Giro	-	31.371
Saldo contábil	713.431	814.765
Circulante	73.259	512.026
Não Circulante	640.172	302.739

(a) Conforme Fato Relevante divulgado por sua controlada em 31 de dezembro de 2021, foi realizada a distribuição de debêntures simples, não conversíveis em ações, composta por 450.000 debêntures, com valor nominal unitário de R\$1.000,00, totalizando, na data de emissão, o valor de R\$450.000.000,00, com o consequente cancelamento das debêntures não subscritas ou integralizadas. As debêntures possuem uma remuneração 100% do CDI + 2,15% a.a., com o vencimento final em 07 de janeiro de 2032. Os recursos obtidos com a Emissão foram recebidos em janeiro de 2022 e usados para liquidação de certas dívidas das suas controladas junto ao BNDES, recomposição do caixa e execução de investimentos para consecução de seu objeto social no curso normal de seus negócios, reforçando sua estrutura de capital. A escritura das Debentures está garantida pelo grupo de alienações fiduciárias da totalidade de ações das controladas, equipamentos e suas receitas proveniente da venda de energia elétrica. Essas debentures possuem indicador financeiro (convenant) anual em que o índice de Cobertura de Serviço da Dívida (ICSD) deve ser maior ou igual 1,3. O cálculo consequentemente da manutenção do índice conforme definido em contrato, deve ser efetuado a partir da data de início da emissão, sendo calculado pelas informações consolidadas na Ventos Potigüares Comercializadora de Energia, S.A., no qual foi atingindo em 31 de dezembro de 2022. (b) As Controladas firmaram o contrato de financiamento junto à instituição financeira Banco do Nordeste do Brasil S.A. (BNB) em dezembro de 2018, perfazendo um total de R\$402.800mil, na data de emissão. Os encargos incidentes à dívida corresponde a Taxa de Juros dos Fundos Constitucionais (TFC) apurada mensalmente, "pro rata die", com o vencimento final em 15 de janeiro de 2035. Os recursos obtidos foram usados para construção dos parques eólico e as instalações das Controladas junto ao BNB, para recomposição do caixa e execução de investimentos para consecução de seu objeto social no curso normal de seus negócios, reforçando sua estrutura de capital. Os contratos estão garantido pela fiança bancária do BNB tendo a garantia de 100% do saldo devido acrescidos de seus encargos. O contrato contém cláusulas restritas que requerem a manutenção de índices financeiros (convenant) anual em que o índice de Cobertura de Serviço da Dívida (ICSD) deve ser maior ou igual 1,3, de com os parâmetros preestabelecidos com base nas demonstrações financeiras das Controladas os índices foram atingindo em 31 de dezembro de 2022.

Vencimento no longo prazo	Consolidado
2023	73.259
2024	73.259
2025	73.259
2026	73.259
2027 em diante	347.136
	640.172

15. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Parcelamento tributários (a)	11.432	46.624	34.452	48.494
ISS	-	-	325	1.466
COFINS	-	-	10.146	22.799
PIS	-	-	2.207	3.554
ICMS	-	-	650	311
Imposto de renda e Contribuição social	-	-	11.975	10.774
Obrigações previdenciárias	-	-	554	1.822
Outros	-	-	110	116
	11.432	46.624	60.419	89.336
Circulante	9.934	34.443	41.543	75.418
Não Circulante	1.498	12.181	18.876	13.918

(a) Os correspondem a tributos federais, parcelados diretamente na Receita Federal.

16. PROVISÕES PARA DEMANDAS JUDICIAIS

16.1. Ativo contingentes: Não são reconhecidos contabilmente ativos contingentes. **16.2. Provisões classificadas como perdas prováveis:** A Companhia e suas controladoras é parte em processos judiciais, de natureza trabalhista, civil e fiscal, decorrentes do curso normal de suas atividades. Na constituição das provisões a Administração leva em conta: a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento de Tribunais, sempre que a perda for avaliada como provável. A Administração entende que a provisão constituída é suficiente para atender às perdas decorrentes dos respectivos processos. O passivo relacionado à obrigação legal em discussão judicial é mantido até o desfecho da ação, representado por decisões judiciais, sobre as quais não caiba mais recursos, ou a sua prescrição. As Provisões compreendem os passivos de prazo ou de valor incertos. Caso não seja provável que exista uma obrigação presente ou não seja possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação, está-se diante de um passivo contingente, e não de uma provisão.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Processos Trabalhistas	189	212	22.291	27.415
Processos Cíveis (a)	45	369	34.913	40.691
Processos Tributários	-	-	7.729	7.130
Outros	-	-	6	-
	234	581	64.939	75.236

(a) Dentro do montante do saldo o maior valor corresponde a ação de cobrança movida por SANEAMENTO DE GOIÁS S/A - SANEAGO em desfavor da coligada Corumbá Concessões S.A., distribuída em 16 de novembro de 2006, cujo pleito principal visava o ressarcimento/indenização de uma estação de captação de água bruta situada originalmente no Rio Corumbá e submersa pelo enchimento do lago da UHE Corumbá IV. SANEAGO sustenta que os prejuízos devidos pela Companhia eram de R\$ 24.021 mil, orçado em outubro de 2006. Perfazendo o valor da provisão em R\$22.229 mil. **16.2.1. Ações das controladas possíveis 16.2.1.1. Ações ambientais:** A Companhia é parte em ações de natureza ambiental, as quais tem como objeto, via de regra, discussões relativas à exigência feita pelo IBAMA - SP no processo administrativo ambiental, cuja execução está sob responsabilidade da Companhia. Atualmente, discuti nesta ação judicial ambiental o valor de R\$59mil em 31 de dezembro de 2022. A administração avaliou como "possível" a probabilidade de perda dessa causa, apoiada pelo parecer de seus consultores jurídicos, e, portanto, não reconheceu provisão para esse passivo contingente. **16.2.1.2. Ações cíveis:** A Companhia e as controladas são partes nas ações de natureza cível através do polo passível, as quais tem como objeto, geralmente discussões relativas a indenizações e execuções, cuja está sob responsabilidade da Companhia no montante de R\$76mil em 31 de dezembro de 2022. A administração avaliou como "possível" a probabilidade de perda dessa causa, apoiada pelo parecer de seus consultores jurídicos, e, portanto, não reconheceu provisão para esse passivo contingente. **17. OUTRAS CONTAS A PAGAR**

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Honorários	-	-	33.906	41.152
Adiantamento de clientes	-	-	36.758	57.410
Serveng Transportes	29.713	30.613	29.713	30.613
Outros	760	318	19.725	28.571
	30.473	30.931	120.102	157.746
Circulante	30.473	30.931	84.259	101.680
Não Circulante	-	-	35.543	56.066

18. PARTES RELACIONADAS

Descrição	Dividendos a receber (ativo circulante)		Dividendos a pagar (passivo circulante)	
	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Energia Renováveis	21.603	61.530	-	-
Mineração Barueri	3.406	-	-	-
Mineração Aparecida	-	1.176	-	-
Antecipação de dividendos	-	641	6.000	6.000
Acionista	-	-	26.095	72.910
Outras partes não acionistas	-	-	6.210	10.443
	25.009	63.347	26.095	78.910
	32.411	89.630		
Descrição	Mútuo/ contas a receber (ativo não circulante)		Mútuo/ contas a pagar (passivo não circulante)	
	Controladora (a)		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Eolicabras	16.087	12.207	-	-
Mineração Barueri	6.000	-	700	-
Mineração São Luís	-	-	-	-
Serveng DI	-	100	-	-
Serveng Civilsan	-	-	15.165	-
	22.087	12.307	15.865	716

(a) Os saldos correspondem a valores a receber referente a mútuo com suas controladas, não havendo incidência de juros; **Remuneração do pessoal-chave da Administração:** Não houve remuneração à Administração durante os exercícios finais em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(a) **Capital Social:** O capital social integralizado de R\$1.188.457 mil em 31 de dezembro de 2022, está representado por 36.897.403 mil ações ordinárias, todas nominativas, escriturais e em valor nominal. (b) **Reserva Legal:** A reserva legal é calculada com base em 5% do lucro líquido conforme previsto na legislação vigente, limitada a 20% do capital social após a dedução dos incentivos fiscais. Em 2022 o valor destinado foi de R\$1.219 mil e o saldo em 31 de dezembro de 2022 é de R\$42.911 mil (R\$41.692 mil em 2021). (c) **Reserva Lucros:** O saldo do lucro que não tenha destinação compulsória a outras reservas e que não seja destinado ao pagamento de dividendos é destinado a esta reserva de lucros. Em 31 de dezembro de 2022 o saldo é de R\$217.559 mil (R\$160.359 mil em 2021).

	2022	2021
Saldo inicial	160.359	117.037
Aumento em participação em controladas	-	(133)
Reversão de ajuste de avaliação patrimonial	35.203	-
Dividendos adicionais	-	(7.998)
Lucro líquido do exercício	21.997	51.453
Prejuízo acumulado líquido	217.559	160.359

20. RECEITA LÍQUIDA

Receita líquida da Companhia está apresentada conforme segue:

Consolidado	2022		2021	
	2022	2021	2022	2021
Receitas	-	-	1.010.833	942.092
Receita de Bruta	-	-	(78.729)	(77.522)
Impostos sobre faturamento	-	-	-	-
Receita líquida	932.104	864.570		

As receitas da Companhia são reconhecidas por competência, pelas operações executadas pelas controladas. Todas as transações de venda geram recebíveis que estão descritos na nota explicativa nº 5. Não há outros ativos ou passivos de contrato reconhecidos.

21. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

A Companhia apresenta a demonstração do resultado utilizando uma classificação dos custos e despesas baseada na sua função. As informações dos custos e despesas por natureza são apresentadas a seguir:

Classificação por Natureza	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Depreciação e amortização	(164)	(226)	(79.437)	(81.471)
Custo do produto vendido	-	-	(228.068)	(198.500)
Custo com mão de obra	-	-	(23.248)	(72.193)
Serviços de terceiros	(3.859)	-	(70.733)	(108.906)
Despesas com seguros	(68)	-	(68)	(1.255)
Despesas com pessoal	(100)	-	(64.291)	(25.328)
Despesas com serviços	-	(1.852)	(18.427)	(37.586)
Despesas tributárias	(212)	(2)	(16.419)	(5.811)
Despesas com arrendamento	-	-	248	(711)
Contingências	347	(152)	2.628	(23.169)
Centro de Serviços Compartilhados	-	-	(1.423)	(1.332)
Resultado de impairment	39.810	-	19.847	1.153
Outras (despesas)/receitas líquidas	(9.527)	3.777	(141.925)	(56.164)
	26.227	1.545	(618.316)	(611.273)

Classificação por Função

Custo do produto vendido	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custo do produto vendido	-	-	(496.926)	(517.782)
Despesas administrativas (i)	(7.103)	(1.220)	(118.388)	(93.774)
Outras receitas/(despesas) líquidas	33.330	2.765	(3.002)	283
	26.227	1.545	(618.316)	(611.273)

(i) Inclui a depreciação.

22. RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS, LÍQUIDAS

Receitas financeiras	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Rendimentos sobre aplicações financeiras	3.982	207	31.359	9.261
Juros recebidos	-	-	67	378
Descontos obtidos	-	-	510	3.629
	3.982	207	31.936	13.268

Despesas financeiras

Perda na mensuração de ativos financeiros ao valor justo	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Juros sobre empréstimos	(48.998)	(34.058)	(48.998)	(34.058)
Juros sobre arrendamento	-	-	(1.120)	(84.903)
Juros incorridos	(460)	-	(4.714)	(2.966)
Despesas bancárias	(3.913)	(8.235)	(31.800)	(12.422)
Outras despesas financeiras	(516)	(78)	(1.168)	(582)
	(53.887)	(43.491)	(182.108)	(125.996)
	(49.905)	(43.284)	(150.172)	(112.728)

23. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - CORRENTE

Ativo	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto de renda e contribuição social diferida:	-	-	-	-
Diferenças temporárias	-	(518)	(1.525)	(1.503)
Prejuízos fiscais	(39.061)	(38.788)	(39.061)	(74.062)
Total diferido ativo	(39.061)	(39.306)	(40.586)	(75.565)

Imposto de renda e contribuição social diferida:

Valor justo de investimentos e outros ajustes de adaptação ao CPC	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Exclusões temporárias de órgãos público	48.524	54.986	48.524	61.784
Outras exclusões e adições	(3.242)	3.824	(4.667)	21.934
Total diferido passivo	45.282	58.810	43.857	102.241

Total do imposto de renda e contribuição social diferido

Demonstração de resultado corrente:	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Impostos de renda	-	-	(57.573)	(36.232)
Contribuição social	-	-	(20.862)	(14.904)
	6.221	19.504	3.272	26.676

24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia e suas controladas apresentam exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros: **24.1. Risco de crédito:** Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia e suas controladas, caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes. A exposição da Companhia e suas controladas ao risco de crédito é influenciada pelas características individuais de cada cliente. A Companhia e suas controladas reconhecem uma provisão para créditos de liquidação duvidosa. **24.2. Risco de liquidez:** Risco de liquidez é o risco em que a Companhia e suas controladas irão encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia e suas controladas na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia e suas controladas. A tabela a seguir demonstra em detalhes o vencimento dos passivos financeiros contratados:

Consolidado	Até 1 ano	Até 2 anos	+ 2 anos
Fornecedores	78.489	-	-

24.3. Risco de mercado: Risco de taxas de juros e inflação: não existe risco de taxas de juros decorrente de parcelas de dívidas e aplicações financeiras, que podem afetar negativamente as receitas ou despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros e inflação. **24.4. Risco operacional:** Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e suas controladas e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. O objetivo da Companhia e suas controladas é administrar o risco operacional e o risco na qualidade de serviços para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e suas controladas. Em 31 de dezembro de 2022 a exposição máxima é de R\$217.356 no consolidado e R\$194.315 na controladora (R\$198.952 no consolidado e R\$181.282 na controladora em 2021) referente ao caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e contas a receber. **24.5. Gestão de capital:**

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos Acionistas e Diretores da Soares Penido Participações e Empreendimentos S.A. São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas: Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Soares Penido Participações e Empreendimentos S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Soares Penido Participações e Empreendimentos S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Soares Penido Participações e Empreendimentos S.A. e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Principais assuntos de auditoria:** Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. **Provisões para causas judiciais:** Conforme descrito na Nota nº 16, a controlada Corumbá Concessões S.A. é parte em processos judiciais e administrativos de natureza cível e trabalhista, decorrentes do curso normal de suas atividades, para os quais foi provisionado o montante de R\$ 22.512 mil, em decorrência de sua classificação de risco, em 31 de dezembro de 2022. Dentre as ações judiciais vigentes, destacamos a ação movida pela Saneamento de Goiás S.A. ("Saneago"), que se encontra com decisão judicial proferida, em que estabeleceu o valor de R\$ 18.500 mil, como incontroverso, sobre o qual a Corumbá já efetuou o pagamento. Nessa mesma ação da Saneago, a Corumbá discute judicialmente o valor de R\$ 22.229 mil, sobre o qual a constituiu provisão integral, no exercício de 2022. A Corumbá segue aguardando o trânsito em julgado do referido processo. Devido à relevância dos montantes envolvidos e a subjetividade inerente à provisão para causas judiciais, consideramos esse tema como um principal assunto de auditoria. **Resposta da auditoria sobre o assunto:**