

COMPANHIA DE GÁS DO CEARÁ - CEGÁS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018

(Valores expressos em milhares de Reais)

BALANÇO PATRIMONIAL

A T I V O S	Nota Explicativa	31/12/2019	31/12/2018	P A S S I V O S	Nota Explicativa	31/12/2019	31/12/2018
<b>CIRCULANTES</b>				<b>CIRCULANTES</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	Nota 7	138.540	122.215	Fornecedores	Nota 19	80.233	31.453
Aplicações Financeiras	Nota 8	-	4.684	Empréstimos e financiamentos	Notas 20 e 36	8.844	19.527
Contas a receber de clientes	Nota 9	71.256	20.005	Obrigações trabalhistas e encargos sociais a pagar		2.744	2.415
Contas a receber de parte relacionadas	Notas 9, 10 e 36	21	1.818	Imposto de renda e contribuição social a pagar		73	520
Estoque	Nota 11	854	668	Contas a pagar a parte relacionadas	Nota 36	96	43
Tributos a recuperar	Nota 12	2.112	138	Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	Nota 25	6.395	5.681
Créditos nas operações de aquisição de gás	Nota 13	9	4.717	Participações no Resultado a Pagar	Nota 26	1.555	1.079
Despesas antecipadas	Nota 15	401	379	Débitos nas operações de venda de gás	Nota 21	5.212	10.736
Antecipação férias/cheques em cobrança		175	95	Provisão para contingências	Nota 24	7	6
<b>Total dos ativos circulantes</b>		<b>211.368</b>	<b>154.719</b>	Cauções/Valores em Controvérsia/Subvenções	Nota 23	1.319	1.418
				<b>Total dos passivos circulantes</b>		<b>106.478</b>	<b>72.878</b>

**NÃO CIRCULANTES**

Aplicações Financeiras	Nota 8	7.871	3.800	Empréstimos e financiamentos	Notas 20 e 36	51.018	34.029
Contas a receber de clientes	Nota 9	23.015	9.396	Débitos nas operações de venda de gás	Notas 21 e 36	80.149	53.605
Contas a receber de parte relacionadas	Notas 9, 10 e 36	1.110	14.626	Provisão para contingências	Nota 24	47.685	43.311
Tributos diferidos	Nota 12	16.069	14.534	Subvenções/Participação Financeira	Nota 23	217	267
Depósitos Judiciais	Nota 14	48.549	44.013	<b>Total dos passivos não circulantes</b>		<b>179.069</b>	<b>131.212</b>
Créditos nas operações de aquisição de gás	Nota 13	38.844	25.944				
Depósito Reinvestimento	Nota 16	1.352	1.573	<b>TOTAL DOS PASSIVOS</b>		<b>285.547</b>	<b>204.090</b>
Investimentos		1	14				
Imobilizado	Nota 17	11.146	-				
Intangível	Nota 18	132.803	125.288				
<b>Total dos ativos não circulantes</b>		<b>280.760</b>	<b>239.188</b>				

<b>TOTAL DOS ATIVOS</b>		<b>492.128</b>	<b>393.907</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>492.128</b>	<b>393.907</b>
(As Notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)							

Hugo Santana de Figueiredo Junior

Diretor Presidente

Fábio Augusto Norcio

Diretor Adm. e Financeiro

Flávio Borges Barros

Diretor Técnico e Comercial

Marcílio Barbosa da Silva

Contador CRC-CE 19.178/O-8

COMPANHIA DE GÁS DO CEARÁ - CEGÁS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Nota Explicativa	31/12/2019	31/12/2018
RECEITA LÍQUIDA - VENDA DE GÁS E SERVIÇOS	Nota 28	516.339	366.381
RECEITA DE CONSTRUÇÃO	Nota 28	24.045	18.864
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	Nota 29	(427.845)	(288.762)
CUSTO DE CONSTRUÇÃO	Nota 29	(24.045)	(18.864)
LUCRO BRUTO		88.494	77.619
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS		(21.542)	(19.032)
Despesas Gerais e Administrativas	Nota 30	(29.086)	(25.600)
Outras Receitas/Despesas Operacionais Líquidas	Nota 31	7.544	6.568
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		66.952	58.587
RESULTADO FINANCEIRO	Nota 32	1.399	4.591
Receitas Financeiras		8.645	8.473
Despesas Financeiras		(7.246)	(3.882)
LUCRO ANTES DO IR E DA CSLL		68.351	63.178
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	Nota 33	(20.156)	(18.160)
Correntes		(21.691)	(19.603)
Diferidos		1.535	1.443
INCENTIVO FISCAL DE REDUÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA		12.658	11.656
Incentivos Fiscais		12.658	11.656
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		60.853	56.674
LUCRO POR AÇÃO	Nota 35	1,54	1,44

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

Hugo Santana de Figueiredo Junior  
Diretor Presidente

Fábio Augusto Norcio  
Diretor Adm. e Financeiro

Flávio Borges Barros  
Diretor Técnico e Comercial

Márcio Barbosa da Silva  
Contador CRC-CE 19.178/O-8

COMPANHIA DE GÁS DO CEARÁ - CEGÁS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Nota Explicativa	31/12/2019	31/12/2018
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		60.853	56.674
OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES		-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO		60.853	56.674

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

Hugo Santana de Figueiredo Junior  
Diretor Presidente

Flávio Borges Barros  
Diretor Técnico e Comercial

Fábio Augusto Norcio  
Diretor Adm. e Financeiro

Mardônio Barbosa da Silva  
Contador CRC-CE 19.178/O-8



COMPANHIA DE GÁS DO CEARÁ - CEGÁS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Método Indireto)

(Valores expressos em milhares de Reais)

	31/12/2019	31/12/2018
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	68.351	63.178
Ajustes para reconciliar o Lucro Líquido do Exercício		
Líquido obtido nas Atividades Operacionais:		
(Ganho) Perda na alienação de imobilizado/intangível	221	-
(Ganho) Perda na alienação de investimentos	2	-
Transferências para manutenção do Intangível	(90)	(14)
Depreciações e amortizações	17.866	15.504
Reversão efeito IFRS 16 / CPC 06 Arrendamento	(1.133)	-
Líquido Ajustado	85.217	78.668
(Aumento) redução nos ativos operacionais	(57.517)	22.826
(Aumento) redução de contas a receber de clientes e outras	(49.554)	21.005
Estoques	(186)	(214)
Impostos a recuperar	(318)	131
Créditos nas operações de venda e aq. Gás	(8.192)	(392)
Aplicações Financeiras	614	(507)
Despesas Antecipadas	(22)	(147)
(Aumento) redução de outros ativos	141	2.950
Redução/Aumento de Passivos	65.416	(16.503)
Fornecedores	48.834	(15.587)
Provisão trabalhista e encargos sociais a pagar	328	(539)
Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	(9.480)	(7.963)
Participações no Resultado a Pagar	476	(23)
Adiantamentos de Clientes	21.019	3.122
Provisão para Contingências	4.374	4.316
Outros Passivos	(135)	171
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>93.116</b>	<b>84.991</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DE ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Aquisição de intangível	(24.044)	(18.864)
Recebimento de outros investimentos	10	-
Recebimento p/ baixa de intangível	70	-
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>(23.964)</b>	<b>(18.864)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DE ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Dividendos pagos	(32.897)	(37.144)
Juros capital próprio pagos	(10.083)	(10.004)
Depósitos Judiciais	(4.536)	(4.986)
Financiamentos	(7.310)	(3.026)
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>(54.826)</b>	<b>(55.160)</b>
<b>AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>14.325</b>	<b>10.967</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	122.215	111.248
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	136.540	122.215

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

Hugo Santana de Figueiredo Junior  
Diretor Presidente

Fábio Augusto Norcio  
Diretor Adm. e Financeiro

Flávio Borges Barros  
Diretor Técnico e Comercial

Márcio Barbosa da Silva  
Contador CRC-CE 19.178/O-8



COMPANHIA DE GÁS DO CEARÁ - CEGÁS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(Valores expressos em milhares de Reais)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS DE LUCROS LEGAL	INCENTIVOS FISCAIS	DIVIDENDO ADICIONAL PROPOSTO	LUCROS ACUMULADOS	TOTAL GERAL
SALDOS EM 31/DEZ./17	113.782	22.757	12.289	31.486	-	180.314
Dividendos adicionais aprovados	-	-	-	(31.486)	-	(31.486)
<b>Aumento de Capital</b>	11.846	-	(11.846)	-	-	-
Com reservas de lucros	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>	-	-	-	-	56.674	56.674
<b>Destinação do Lucro Líquido do Exercício:</b>						
Constituição de reserva legal	-	2.369	-	-	(2.369)	-
Constituição de reserva de incentivo fiscal	-	-	11.404	-	(11.404)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(5.681)	(5.681)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	27.216	(27.216)	-
Juros sobre o capital próprio	-	-	-	-	(10.004)	(10.004)
<b>SALDOS EM 31/DEZ./18</b>	<b>125.628</b>	<b>25.126</b>	<b>11.847</b>	<b>27.216</b>	<b>-</b>	<b>189.817</b>
Dividendos adicionais aprovados	-	-	-	(27.216)	-	(27.216)
<b>Aumento de Capital</b>	11.185	-	(11.185)	-	-	-
Com reservas de lucros	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>	-	-	-	-	60.853	60.853
<b>Destinação do Lucro Líquido do Exercício:</b>						
Constituição de reserva legal	-	2.237	-	-	(2.237)	-
Constituição de reserva de incentivo fiscal	-	-	11.847	-	(11.847)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(6.395)	(6.395)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	29.896	(29.896)	-
Juros sobre o capital próprio	-	-	-	-	(10.083)	(10.083)
<b>Ajuste IFRS 16/CPC06 - Arrendamento</b>	-	-	-	-	(395)	(395)
<b>SALDOS EM 31/DEZ./19</b>	<b>136.813</b>	<b>27.363</b>	<b>12.509</b>	<b>29.896</b>	<b>-</b>	<b>206.581</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

Hugo Santana de Figueiredo Junior  
Diretor Presidente

Fábio Augusto Norcio  
Diretor Adm. e Financeiro

Flávio Borges Barros  
Diretor Técnico e Comercial

Marciano Barbosa da Silva  
Contador CRC-CE 19.178/O-8

COMPANHIA DE GÁS DO CEARÁ - CEGÁS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

(Valores expressos em milhares de Reais)

	31/12/2019	31/12/2018
<b>1- RECEITAS</b>	<b>778.344</b>	<b>534.961</b>
1.1) Vendas de Produtos e Serviços	695.155	499.506
1.2) Outras Receitas	83.335	35.546
1.3) Provisão p/Créditos de Liquidação Duvidosa – Reversão/(Constituição)	(146)	(91)
<b>2-INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS</b> (inclui valores dos impostos - ICMS, IPI, PIS e COFINS)	<b>583.661</b>	<b>418.017</b>
2.1) Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	569.508	382.005
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	9.480	26.489
2.3) Custo c/ Rede de Gasodutos	5.435	5.843
2.4) Perdas de Gás	(762)	3.680
<b>3 – VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)</b>	<b>194.683</b>	<b>116.944</b>
<b>4 – DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO</b>	<b>17.866</b>	<b>15.504</b>
4.1) Depreciação, amortização e exaustão	17.866	15.504
<b>5 –VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA COMPANHIA (3-4)</b>	<b>176.817</b>	<b>101.440</b>
<b>6 – VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA</b>	<b>8.645</b>	<b>8.473</b>
6.1) Receitas Financeiras	8.645	8.473
6.2) Outras Receitas	-	-
<b>7 – VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)</b>	<b>185.462</b>	<b>109.913</b>
<b>8 – DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>	<b>185.462</b>	<b>109.913</b>
8.1) Pessoal	14.107	11.523
8.1.1 - Remuneração Direta	11.062	9.125
8.1.2 - Benefícios	2.429	1.893
8.1.3 - F.G.T.S	616	505
8.2) Impostos, Taxas e Contribuições	27.252	25.339
8.2.1 - Federais	24.584	23.129
8.2.2 - Estaduais	1.929	1.565
8.2.3 - Municipais	739	645
8.3) Remuneração de Capitais de Terceiros	83.250	16.376
8.3.1 - Juros	7.246	3.882
8.3.2 - Aluguéis	360	2.472
8.3.3 - Outras	75.644	10.022
8.4) Remuneração de Capitais Próprios	60.853	56.675
8.4.1 - Juros Sobre o Capital Próprio	10.083	10.005
8.4.2 - Dividendos	36.291	32.897
8.4.3 - Lucros Retidos	14.479	13.773

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

Hugo Santana de Figueiredo Junior  
Diretor Presidente

Flávio Borges Barres  
Diretor Técnico e Comercial

Fábio Augusto Norcio  
Diretor Adm. e Financeiro

Mardônio Barbosa da Silva  
Contador CRC-CE 19.178/O-8



## **Companhia de Gás do Ceará – CEGÁS**

### **Notas explicativas às Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2019 e 2018**

(Valores expressos em milhares de Reais, ou de outra forma quando indicado)

#### **NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL**

Constituída em 18 de outubro de 1993, a Companhia de Gás do Ceará – CEGÁS, doravante denominada “Companhia”, é uma sociedade por ações de economia mista, autorizada a funcionar de acordo com a Lei Estadual n.º 12.010 de 05 de outubro de 1992, tendo por objeto social promover a produção, a aquisição, o armazenamento, a distribuição e a comercialização de gás combustível e a prestação de serviços correlatos no Estado do Ceará.

A Companhia é concessionária exclusiva pelo prazo de 50 anos dos serviços de distribuição de gás canalizado em todo o Estado do Ceará, conforme contrato de concessão celebrado em 30 de dezembro de 1993.

#### **NOTA 2. BASE DE PREPARAÇÃO**

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, contemplando as modificações introduzidas pela Lei nº 11.941/09 e pela Lei nº 11.638/07 que alteraram a Lei das Sociedades por Ações – Lei nº 6.404/76, regulamentadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM e pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

#### **NOTA 3. MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO**

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Em todas as informações financeiras apresentadas em reais os valores foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### **NOTA 4. USO DE ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS**

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetem os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados de suas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a estas estimativas e premissas incluem a provisão para perdas estimadas no recebimento de créditos e a provisão para contingências. Os resultados dessas transações e informações, quando de sua realização em períodos subsequentes, podem divergir das estimativas.

#### **NOTA 5. MUDANÇAS NAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

A seguinte nova norma foi emitida pelo IASB, e entrou em vigor em 1º de janeiro de 2019:

- IFRS 16 (NBC TG 06 R3) – Arrendamento mercantil (vigência a partir de 1º de janeiro de 2019)

A norma IFRS 16/ NBC TG 06 (R3) tem como objetivo unificar o tratamento contábil das operações de arrendamento, não mais fazendo a distinção entre arrendamento operacional



e financeiro e exigindo dos arrendatários reconhecer os passivos assumidos em contrapartida aos respectivos ativos correspondentes ao seu direito de uso para todos os contratos de arrendamento, a menos que apresente as seguintes características que estão no alcance da isenção da norma:

- i) Contrato com um prazo inferior ou igual a doze meses; e
- ii) Possua um valor imaterial ou tenha como base valores variáveis.

Muito embora o novo pronunciamento não traga nenhuma alteração significativa no montante total que deverá ser levado ao resultado ao longo da vida útil do contrato, é correto afirmar que houve um efeito temporal no lucro líquido em função principalmente do método de reconhecimento dos juros e atualização monetária associados aos arrendamentos. As contas patrimoniais sofreram alterações significativas, se tomarmos como base o fluxo de pagamentos associado também a determinação de variáveis, tais como:

- i) Taxa de descontos;
- ii) Levantamento dos contratos que estarão cobertos pela isenção; e
- iii) Outros aspectos que necessitam de uma avaliação minuciosa para que possamos atribuir os valores exatos para fins de mensuração.

A Companhia optou pela abordagem de transição simplificada, a qual não requer a reapresentação de valores. Para isso, foi realizado estudo para verificar o impacto detalhado da aplicação desta norma nas demonstrações financeiras no período de adoção inicial e concluímos que as contraprestações de arrendamento, da Sede Administrativa, que em anos anteriores eram registradas como despesas de aluguel passaram a ser reconhecidas nas linhas de amortização do direito de uso e despesas financeiras.

O impacto para a adoção inicial em 01 de janeiro de 2019 é de R\$ 395, o qual foi contabilizado em contrapartida ao patrimônio líquido, conforme permitido pelo CPC 06.

A Companhia não espera que a adoção inicial do NBC TG 06 (R3)/IFRS 16 afete sua capacidade de cumprir com os acordos contratuais.

#### • IFRS 9 (CPC 48) - Instrumentos Financeiros

O IFRS 9 (CPC 48) emitido em novembro de 2009 introduziu novos requerimentos de classificação e mensuração de ativos financeiros. O IFRS 9 (CPC 48) foi alterado em outubro de 2010 para incluir requerimentos para classificação e mensuração e desreconhecimento de passivos financeiros, e em novembro de 2013 para incluir novos requerimentos para contabilidade de hedge.

Outra revisão do IFRS 9 (CPC 48) foi emitida em julho de 2014 e incluiu, principalmente: (a) requerimentos de *impairment* para ativos financeiros; e (b) alterações limitadas para os requerimentos de classificação e mensuração ao introduzir um critério de avaliação a "valor justo reconhecido através de outros resultados abrangentes" para alguns instrumentos de dívida simples.

Os Administradores da sociedade identificaram necessidade de complemento da perda de crédito esperada com base na análise de mercado e a experiência dos profissionais que



atuam diretamente com o recebimento de títulos, porém não identificaram impactos relevantes nas demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019.

## **NOTA 6. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação em contrário.

### **a) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Incluem caixa, depósitos bancários, aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, cujos vencimentos originais são inferiores a três meses, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Esses ativos são mensurados por seu valor justo, e suas variações são reconhecidas no resultado do exercício, na rubrica "Receitas financeiras" ou "Despesas financeiras", dependendo do resultado obtido e de acordo com as taxas pactuadas com as instituições financeiras.

### **b) APLICAÇÃO FINANCEIRA**

Incluem aplicações financeiras de curto prazo de média liquidez, cujos vencimentos originais são superiores a três meses, sendo, após este prazo de carência, mantidas para negociação pela Companhia.

### **c) CONTAS A RECEBER DE CLIENTES E PERDAS ESTIMADAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS**

São registradas no balanço pelo valor nominal os títulos representativos de créditos, sendo classificadas no ativo circulante e não circulante.

A perda estimada no recebimento de créditos é calculada por montantes considerados suficientes para cobrir possíveis perdas na realização das contas a receber. Para tanto, aplica-se os critérios de análise histórica dos recebimentos de títulos da empresa, aliada à experiência dos profissionais que trabalham diretamente no recebimento destes valores, à análise técnica pormenorizadas dos títulos e à análise de mercado, conforme NBC TG 48 (Instrumentos Financeiros).

### **d) ESTOQUE**

Os estoques de almoxarifado representam materiais e peças para alocação na manutenção de sua rede de distribuição e equipamentos, refletindo o plano de negócios da Companhia para os exercícios seguintes. A companhia mantém também estoque de gás natural, que representa o volume de gás armazenado na tubulação após as operações de compra e venda de gás no período. Ambos estoques estão avaliados pelo custo médio de aquisição e não superam os preços de mercado.

### **e) CONTRATO DE CONCESSÃO**

Foi observada a Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), correspondente à ITG 01 (R1), que orienta as empresas Concessionárias de Serviços Públicos a registrarem o direito de exploração relacionado ao contrato de concessão em suas demonstrações financeiras quando da ocorrência da seguinte situação: o Poder Concedente controla ou regulamenta



quais serviços o Concessionário deve prestar com a infraestrutura, a quem os serviços devem ser prestados e o seu preço. Desta forma, a Companhia reconheceu como intangível, em substituição ao imobilizado relativo à construção de infraestrutura e à aquisição de bens necessários para a prestação dos serviços de distribuição de gás, o direito de cobrar dos usuários pelo fornecimento de gás.

Nos termos do contrato de concessão de distribuição de gás canalizado, que estão ao alcance do ICPC 01 (R1), o concessionário atua como prestador de serviços para o poder concedente quando constrói ou melhora a infraestrutura usada para prestar um serviço público por conta própria ou através de terceiros. Ao prestar o serviço, o concessionário deve mensurar e reconhecer a receita dos serviços que presta de acordo com o NBC TG 47.

A construção da infraestrutura é considerada como prestação de serviços ao Poder Concedente, sendo que a correspondente receita é reconhecida ao resultado por valor igual ao custo, tendo em vista que não existe margem definida no Contrato de Concessão para esse serviço.

Essa prestação de serviço gera ao concessionário o benefício de poder cobrar do usuário do serviço, via tarifa, o retorno do valor dispendido. Ao final do período da concessão, especificamente nos últimos 10 anos, quando não será mais possível a recuperação dos investimentos via tarifa, a concessionária registrará, como ativo financeiro a ser indenizável pelo poder concedente, os valores residuais de investimentos realizados na construção da infraestrutura.

#### f) ATIVOS INTANGÍVEIS

Para os Ativos Intangíveis, foi observada a NBC TG 04 (R4), a qual define o tratamento contábil a ser dado aos ativos intangíveis que não são abrangidos especificamente por outros pronunciamentos. A Companhia apresenta, em seu ativo intangível, os valores referentes à construção de infraestrutura e à aquisição de bens necessários para a prestação dos serviços de distribuição de gás.

É demonstrado ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada equivalente. Em atendimento ao ICPC 01 (R1), o Intangível decorre do Contrato de Concessão, e o seu montante é constituído pelo somatório dos valores desembolsados para a construção da infraestrutura e aquisição de bens necessários à prestação dos serviços de distribuição de gás, conforme divulgado na nota explicativa nº 18. A taxa para a amortização do Intangível é estabelecida no Contrato de Concessão firmado com o Governo do Estado do Ceará, que estabelece o prazo de 10 anos, estando, portanto, o método da amortização fundamentado no item 98B da Revisão N° 08/15 do Pronunciamentos Técnicos do Conselho Federal de Contabilidade, que estabelece a possibilidade da Companhia determinar sua taxa em decorrência de um fator limitante predominante que é inerente ao seu ativo intangível.

As amortizações dos itens que compõem o Intangível foram calculadas pelo método linear, e taxas anuais descritas na nota explicativa nº 18.

#### g) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS (VRA) – (Impairment)

Para o VRA, foi observada a NBC TG 01 (R4), que define procedimentos visando a assegurar que os ativos da sociedade não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou venda. Caso existam evidências claras de que



ativos estão avaliados por valor não recuperável no futuro, a sociedade deverá imediatamente reconhecer a desvalorização por meio da constituição de provisão para perdas, que poderá ser revertida. Não identificamos evidências de perda no valor recuperável. Apesar disso, foi feito o teste de recuperabilidade, visando a fidedignidade das informações divulgadas.

Através de estudos, foi demonstrado que o valor contábil líquido do grupo Intangível apresenta capacidade de recuperação, pois o valor presente dos seus fluxos de caixa futuros, ou seja, seu valor em uso, é maior do que o seu valor contábil registrado.

O estudo que atestou a recuperabilidade dos ativos foi realizado tomando-se como base o ativo responsável pela geração de caixa, representado pelos bens necessários à prestação dos serviços de distribuição de gás, bens estes pertencentes ao Poder Concedente e registrados no grupo do Ativo Intangível.

O trabalho consistiu na elaboração de um fluxo de caixa projetado para período de dez anos, de 2020 a 2029. O período estimado no fluxo de caixa foi estabelecido em função da metodologia tarifária contida no Contrato de Concessão, que possibilita a inclusão na tarifa do gás, de uma parcela correspondente à remuneração dos investimentos realizados pela Concessão por um período de dez anos.

Na planilha do fluxo de caixa, foram considerados para o período de 2020 a 2024 os volumes de venda orçados no Plano Quinquenal da Companhia e, para o período de 2025 a 2029, foi projetado um crescimento médio de volumes de vendas na ordem de 2,67% para todos os segmentos de distribuição de gás atendidos pela Companhia, com exceção do segmento térmico, que não foi considerado para este cálculo.

Para os dados referentes aos custos variáveis, as despesas fixas e as tarifas de venda, foram utilizados os dados orçados no Plano Quinquenal da Companhia para o período de 2020 a 2024 e, para o período de 2025 a 2029, foram utilizados os valores orçados no ano de 2024 acrescidos da inflação acumulada, índice IGP-M, uma vez que é o mais utilizados na atualização dos contratos da Companhia, dos últimos 12 meses de 3,71% a.a. projetados ano a ano para o período, pela aplicação desta última taxa de crescimento ao ano.

Tomando como base as premissas estabelecidas acima, elaborou-se um fluxo de caixa para um prazo de dez anos e apurou-se o seu valor presente com uma taxa de desconto baseada na taxa SELIC, que remunera o Custo de Oportunidade do Capital de 4,25% a.a. O resultado desse estudo demonstrou que os ativos da sociedade estão registrados contabilmente por um valor inferior àquele passível de ser recuperado por uso ou venda, com base no método de fluxo de caixa descontado, não havendo necessidade de registro de "Impairment".

#### h) SUBVENÇÕES E ASSISTÊNCIAS GOVERNAMENTAIS

Para as Subvenções e Assistências Governamentais, foi observada a NBC TG 07 (R2), a qual define o procedimento a ser aplicado na contabilização e na divulgação de subvenção governamental e na divulgação de outras formas de assistência governamental. Considerando o disposto na referida NBC TG, a companhia registrou, diretamente no resultado do exercício pelo regime de competência, os incentivos fiscais decorrentes de doações ou subvenções governamentais recebidas.

#### i) PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL



A provisão para imposto de renda é constituída sobre o lucro real à alíquota de 15%, mais o adicional de 10%, conforme legislação em vigor. A provisão para contribuição social é constituída à alíquota de 9% do lucro contábil ajustado, conforme legislação em vigor.

Além dos tributos normalmente incidentes sobre o lucro do período, foram reconhecidos no resultado os efeitos das diferenças temporárias entre o regime contábil da apropriação de receitas e despesas e o seu regime tributário, de acordo com a NBC TG 32 (R4).

#### j) JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO

Em conformidade com o disposto no artigo 9º da Lei nº 9.249/95 e regulamentação posterior, a Companhia contabilizou juros sobre capital próprio como despesa financeira. Para fins de apresentação das demonstrações financeiras e em atendimento à Deliberação CVM nº 207/96, esses juros foram reclassificados de despesa financeira para lucros acumulados, não produzindo efeito no lucro líquido a não ser pelos impactos fiscais.

#### k) DIVULGAÇÕES SOBRE PARTES RELACIONADAS

Para as Partes Relacionadas, foi observada a NBC TG 05 (R3), a qual estabelece que as demonstrações financeiras da entidade contenham as divulgações necessárias para evidenciar a possibilidade de que sua posição financeira e seu resultado possam ter sido afetados pela existência de transações e saldos com partes relacionadas.

#### l) DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

Foram observadas as orientações da NBC TG 03 (R3) no que se refere à apresentação de informações acerca das alterações históricas de caixa e equivalentes de caixa de uma entidade por meio de demonstração que classifique os fluxos de caixa do exercício por atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A Demonstração dos Fluxos de Caixa foi apresentada como parte integrante das demonstrações financeiras divulgadas ao final de cada período.

#### m) DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

A Companhia elaborou a Demonstração do Valor Adicionado (DVA) nos termos da NBC TG 09, a qual é apresentada como informação financeira adicional e tem por finalidade evidenciar as riquezas geradas pela entidade e a forma como tais riquezas foram distribuídas em determinado período.

#### n) PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E ATIVOS CONTINGENTES

Foi observada a NBC TG 25 (R2), a qual reconhece uma provisão em função de um evento passado que gera uma obrigação possível, estimada de maneira confiável e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade, sendo provável que um recurso econômico venha a ser exigido para liquidá-la.

As provisões para passivos contingentes são constituídas com base em pareceres jurídicos que classificam as contingências com perspectiva de perda provável, assim como os depósitos relativos às contingências. Se classificadas como de perda possível, são evidenciadas em nota explicativa. Quando a possibilidade de perda é remota, não há tratamento nas Demonstrações Contábeis.



o) AJUSTE A VALOR PRESENTE (AVP)

Para o Ajuste a Valor Presente, foi aplicada a NBC TG 12, que estabelece os requisitos básicos a serem observados quando da aplicação do ajuste a valor presente na mensuração de ativos e passivos, decorrentes de operações de longo prazo e operações relevantes de curto prazo, no momento inicial em que tais ativos e passivos são reconhecidos, bem como nos balanços subsequentes.

p) RECEITAS

Para a Receita, foi aplicada a NBC TG 47 que estabelece um modelo para as empresas utilizarem na contabilização de receitas provenientes de contratos com clientes. Este pronunciamento substitui as orientações anteriores de reconhecimento da receita presente no NBC TG 30 (R1) (IAS 18) - Receitas, NBC TG 17 (R1) (IAS 11) – Contratos de Construção e as interpretações relacionadas, quando se tornou efetiva a partir de 01/01/2018.

O princípio fundamental da NBC TG 47 (IFRS 15) consiste em a entidade reconhecer receitas para descrever a transferência de bens ou serviços prometidos a clientes no valor que reflita a contraprestação à qual a entidade espera ter direito em troca desses bens e serviços. Especificamente, a norma introduz um modelo de 5 passos para o reconhecimento da receita:

- Passo 1: Identificar o(s) contrato(s) com o cliente;
- Passo 2: Identificar as obrigações de desempenho definidas no contrato;
- Passo 3: Determinar o preço da transação;
- Passo 4: Alocar o preço da transação às obrigações de desempenho previstas no contrato;
- Passo 5: Reconhecer a receita quando (ou conforme) a entidade atende cada obrigação de desempenho.

De acordo com este Pronunciamento, a entidade reconhece a receita quando (ou se) a obrigação de performar for cumprida, ou seja, quando o “controle” dos bens ou serviços de uma determinada operação são transferidos ao cliente.

Neste sentido, a CEGÁS reconhece receitas oriundas principalmente das seguintes fontes:

- Venda de gás canalizado;
- Prestação de serviços de movimentação de gás de autoprodutor.

A Companhia avaliou as principais fontes de receita da entidade, conforme discriminado acima, e entende que elas representam obrigações de desempenho distintas, as quais deverão ser reconhecidas no determinado momento em que a entrega do gás e/ou o serviço é realizado e não identificou impacto na adoção inicial em 01 de janeiro de 2018.

q) ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS NÃO DERIVATIVOS – RECONHECIMENTO E DESRECONHECIMENTO

A Companhia reconhece um ativo e um passivo financeiro inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia classifica ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A Companhia classifica



passivos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: passivos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado e outros passivos financeiros.

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado. A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalente de caixa, contas a receber e crédito de gás. Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Companhia são: fornecedores e empréstimos e financiamentos.

#### NOTA 7. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

As disponibilidades da Companhia não absorvidas nas atividades operacionais ou de investimentos são mantidas em aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, cujos vencimentos originais são inferiores a três meses e são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras têm diversos vencimentos, podendo ser resgatadas a qualquer tempo. Os valores aplicados estão acrescidos dos rendimentos até a data do encerramento dos períodos, conforme demonstrado: avaliar

DESCRIÇÃO	APLICAÇÃO	REMUNERAÇÃO	2019	2018
Caixa			1	1
Bancos			132	174
<b>TOTAL DE CAIXA E BANCOS</b>			<b>133</b>	<b>175</b>
Aplicações Financeiras				
Banco do Brasil	FUNDO BB	100% do CDI	10.302	16.859
Banco do Nordeste	CDB	99% a 100,25% CDI	84.878	74.832
Banco Safra	BOX-DI	100% a 101,5% CDI	25.291	16.636
Caixa Econ. Federal	CDB e FUNDO CEF	101% do CDI	14.540	13.713
Bradesco	Debêntures	99% do CDI	1.396	-
<b>TOTAL DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>			<b>136.407</b>	<b>122.040</b>
<b>TOTAL DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>			<b>136.540</b>	<b>122.215</b>



## NOTA 8. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Abaixo, demonstramos as aplicações de curto e longo prazo:

DESCRIÇÃO	TIPO DE APLICAÇÃO	REMUNERAÇÃO	2019	2018
<b>Aplicações Financeiras Circulante</b>				
Banco do Nordeste (a)	CDB	100% do CDI	-	4.684
<b>TOTAL DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>			-	<b>4.684</b>

DESCRIÇÃO	TIPO DE APLICAÇÃO	REMUNERAÇÃO	2019	2018
<b>Aplicações Financeiras Não Circulante</b>				
Banco do Nordeste (b)	CDB	99% do CDI	7.871	3.800
<b>TOTAL DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>			<b>7.871</b>	<b>3.800</b>

(a) Esta rubrica registra as aplicações financeiras de curto prazo cuja data de liquidez pactuada entre a companhia e as instituições financeiras é superior a três meses e inferior a 12 meses. A aplicação existente em 31 de dezembro de 2018, foi totalmente resgatada no primeiro semestre de 2019.

(b) Em 20 de agosto de 2014, a CEGÁS assinou contrato de número 16.2014.6002.16151, referente ao financiamento obtido junto ao Banco do Nordeste do Brasil, para construção e montagem voltado a expansão da rede de gasodutos da Companhia. A cláusula 20ª do contrato exige uma garantia complementar na forma de uma aplicação financeira que deverá ser mantida por todo o prazo contratual, com data prevista de término em 20 de agosto de 2024. Devido ao remanejamento do tipo de garantia do referido financiamento, em 18 de julho de 2019 a CEGÁS realizou uma aplicação adicional para compensar a redução da garantia de fiança.

## NOTA 9. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

A Companhia, seguindo as melhores práticas de governança, bem como a NBC TG N° 05 (R3), segregou do contas a receber de clientes os montantes obtidos com partes relacionadas. Petrobras Distribuidora S/A, foi considerada parte relacionada em 2018, uma vez que era uma subsidiária da Petrobras S/A, porém, em 2019, parte das ações foram vendidas, e a mesma deixou de ser considerada parte relacionada, uma vez que a Petrobras S/A não detém mais o controle.

A Companhia realizou análise dos valores objeto de ações de cobrança judicial e reclassificou para o Não-Circulante os montantes cujas expectativas de recebimentos ultrapassam o exercício social.

DESCRIÇÃO – CIRCULANTE	2019	2018
Contas a Receber Clientes	71.256	20.005
Contas a Receber com Partes Relacionadas	21	1.818

DESCRIÇÃO – NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Contas a Receber Clientes	23.015	9.396
Contas a Receber com Partes Relacionadas	1.110	14.626

Assim, o Contas a Receber de clientes no Circulante e Não Circulante ficou evidenciado conforme abaixo:

DESCRIÇÃO – CIRCULANTE	2019	2018
Central Gera. Termelétrica Fortaleza	48.234	-
Ceramica Brasileira Cerbras Ltda	2.763	2.580
Companhia Siderurgica Do Pecem	2.339	3.444
Ambev S.A.	1.903	1.696
Petrobras Distribuidora S/A	1.738	-
Mdias Branco S A Ind E Com De Alim.	929	
Vm Revendedora De Petroleo Ltda	613	544
M S Petroleo Ltda	477	343
Sobral Palacio Petroleo Ltda	415	-
Outros	11.899	11.440
<b>Subtotal</b>	<b>71.310</b>	<b>20.047</b>
(-) Perdas Estimadas no Recebimento de Créditos	(54)	(42)
<b>TOTAL</b>	<b>71.256</b>	<b>20.005</b>

DESCRIÇÃO – NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Petrobras Distribuidora S/A	13.516	-
Shell Brasil Ltda	8.534	8.534
Santana Têxtil S/A	852	852
Cauipe Geradora de Energia S/A	558	558
Outros	1.495	1.258
<b>Subtotal</b>	<b>24.955</b>	<b>11.202</b>
(-) Perdas Estimadas no Recebimento de Créditos	(1.940)	(1.806)
<b>TOTAL</b>	<b>23.015</b>	<b>9.396</b>

QUADRO MOVIMENTAÇÃO PERDA DEVEDORES DUVIDOSOS - CIRCULANTE			
Saldo em 2018	Adição	Baixa	Saldo em 2019
(42)	(26)	14	(54)

QUADRO MOVIMENTAÇÃO PERDA DEVEDORES DUVIDOSOS – NÃO CIRCULANTE			
Saldo em 2018	Adição	Baixa	Saldo em 2019
(1806)	(139)	5	(1940)

O risco de crédito das contas a receber advém da possibilidade da Companhia não receber valores decorrentes de operações de vendas. Para atenuar esse risco, a Companhia adota como prática a análise da situação patrimonial e financeira de seus clientes, e o acompanhamento permanente do seu saldo devedor. O prazo médio de recebimento das vendas é de 16 (dezesesseis) dias.

As Perdas Estimadas no Recebimento de Créditos foram constituídas com base na análise das duplicatas e valores a receber de clientes, em montante julgado suficiente para cobrir prováveis perdas na realização, segundo critérios definidos pela administração, como: análise histórica dos recebimentos de títulos da empresa, experiência dos profissionais que trabalham



diretamente no recebimento destes valores, análise técnica pormenorizadas dos títulos e análise de mercado, excluindo-se as antecipações contratuais restituíveis (penalidades) refletidas como adiantamentos de clientes no passivo.

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, as contas a receber por data de vencimento e desdobradas em venda de gás e penalidades estavam assim representadas:

DESCRIÇÃO – Venda de gás	2019	2018
A vencer	32.617	16.742
Vencidas em até 30 dias	1.620	2.641
Vencidas entre 31 e 365 dias	358	445
Vencidas há mais de 365 dias	946	714
<b>TOTAIS</b>	<b>35.541</b>	<b>20.542</b>

DESCRIÇÃO – Penalidades	2019	2018
A vencer	7.542	191
Vencidas em até 30 dias	-	27
Vencidas entre 31 e 365 dias	29.173	-
Vencidas há mais de 365 dias	24.009	10.489
<b>TOTAIS</b>	<b>60.724</b>	<b>10.707</b>

#### NOTA 10. CONTAS A RECEBER DE PARTES RELACIONADAS

Em 31 de dezembro de 2019, como já evidenciado na Nota 9, a Companhia segregou das contas a receber no Ativo Circulante os valores referentes a transações com partes relacionadas, bem como transferiu para o longo prazo os montantes objeto de ações de cobrança judicial, com expectativas de recebimento que ultrapassam o exercício social. Na tabela abaixo, destacamos a composição do contas a receber com partes relacionadas:

DESCRIÇÃO – CIRCULANTE	2019	2018
Petrobras Distribuidora S.A.	-	1.818
Petróleo Brasileiro S.A.(LUBNOR)	21	-
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>1.818</b>

DESCRIÇÃO – NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Petrobras Distribuidora S.A.	-	13.516
Petróleo Brasileiro S.A. (i)	1.110	1.110
<b>TOTAL</b>	<b>1.110</b>	<b>14.626</b>

O valor registrado nestas rubricas refere-se a:

i) o valor de R\$ 1.110 a receber da Petróleo Brasileiro S.A. decorre de notas de débito emitidas pela CEGÁS, referente à cobrança de margem de comercialização gerada em função da aplicação de cláusula contratual, que trata de penalidades aplicadas por falha de fornecimento da Petrobras junto à CEGÁS, e com esta junto à Central Geradora Termelétrica Fortaleza – CGTF.



A possibilidade de aplicação de penalidade por falha de fornecimento de gás está prevista na Cláusula 9.8.2 do Contrato de compra e venda de gás natural assinado em 16 de setembro de 2002, entre a Companhia e a CGTF – Central Geradora Termelétrica Fortaleza, com a interveniência da Petrobras, com a finalidade de compra pela CGTF – Central Geradora Termelétrica Fortaleza e venda pela Companhia da quantidade 1.550.000 m<sup>3</sup> diária (média diária anual).

Desta forma, em dezembro de 2017, a Petrobras não conseguiu fornecer gás à Companhia que, conseqüentemente, não forneceu a quantidade de gás solicitada pela CGTF – Central Geradora Termelétrica Fortaleza. Essas falhas de fornecimento geraram uma cobrança da CGTF – Central Geradora Termelétrica Fortaleza para a Companhia na ordem de R\$ 71.199, conforme notas de débitos abaixo relacionadas:

DESCRIÇÃO	Nº NOTA DE DÉBITO	VALOR R\$
Nota de Débito emitida pela CGTF	ND-010-17-R	68.813
Nota de Débito emitida pela CGTF	ND-001-18-R	2.386
<b>TOTAL</b>		<b>71.199</b>

Em contrapartida, a Companhia emitiu as seguintes notas de débitos contra a Petrobras, no valor total de R\$ 72.874.

DESCRIÇÃO	Nº NOTA DE DÉBITO	VALOR R\$
Nota de Débito emitida pela CEGÁS	ND 2370	47.962
Nota de Débito emitida pela CEGÁS	ND 2374	20.852
Nota de Débito emitida pela CEGÁS	ND 2382	2.386
Nota de Débito emitida pela CEGÁS	ND 2371	1.110
Nota de Débito emitida pela CEGÁS	ND 2375	407
Nota de Débito emitida pela CEGÁS	ND 2383	157
<b>TOTAL</b>		<b>72.874</b>

A Petrobras reconheceu a devida aplicação da penalidade apenas para as notas de débito ND 2374, 2375, 2382, e 2383, que totalizaram R\$ 23.801. Para as notas de débito ND 2370 e ND 2371 a Petrobras enviou carta à Companhia discordando dos valores cobrados e alegando a ocorrência de força maior, com base nos itens 9.8.2 do contrato supracitado. As diferenças entre os valores cobrados pela CGTF – Central Geradora Termelétrica Fortaleza e os valores apurados e não reconhecidos pela Petrobras estão sendo objeto de julgamento em tribunal arbitral, conforme previsão contratual, não existindo uma solução até o encerramento do exercício de 31 de dezembro de 2019.

A Companhia entende que não existem riscos e que não sofrerá qualquer prejuízo financeiro após a decisão final, em razão da uniformidade das cláusulas de ambos os contratos com a CGTF e com a Petrobras, no que se refere ao inadimplemento, entretanto reclassificou os valores do contas a receber para o longo prazo até que seja julgada a causa pelo Tribunal Arbitral.

Entre dezembro de 2017 e janeiro de 2018, a Petrobras efetuou os pagamentos para a Companhia das notas de débito ND 2374, 2375, 2382 e 2383, que reconheceu como devidas, obedecendo as cláusulas contratuais. E em janeiro de 2018, a CEGÁS repassou para a CGTF



– Central Geradora Termelétrica Fortaleza, líquidos da sua margem de distribuição, os valores de R\$ 2.386 referente à nota de débito ND-011-18-R. Dessa forma, em 31 de dezembro de 2019, os saldos a receber da Petrobras e a pagar à CGTF – Central Geradora Termelétrica Fortaleza encontravam-se registrados no ativo e passivo, respectivamente, conforme abaixo:

(A) ATIVOS – DESCRIÇÃO	Nº NOTA DE DÉBITO	2019
Nota de Débito emitida pela CEGÁS	ND 2370	47.962
Nota de Débito emitida pela CEGÁS	ND 2371	1.110
<b>TOTAL (A)</b>		<b>49.072</b>
(B) PASSIVOS – DESCRIÇÃO	Nº NOTA DE DÉBITO	2019
Nota de Débito emitida pela CGTF	ND-010-17-R	(47.962)
<b>TOTAL (B)</b>		<b>(47.962)</b>
<b>Saldo a Receber Líquido (A – B)</b>		<b>1.110</b>

## NOTA 11. ESTOQUE

A Companhia registra o estoque de gás natural decorrente do armazenamento do produto em sua rede de distribuição canalizada. O valor apurado corresponde a capacidade instalada em sua malha de gasodutos que é de 77.713m³, multiplicado pelo custo de aquisição do Gás em dezembro de 2019, que é de R\$ 1,2692 / m³. Em 2018, a capacidade instalada foi 74.183 m³ e o custo de aquisição do gás foi R\$ 1,2412 / m³. Os demais estoques referem-se a materiais de uso e consumo e a peças para manutenção.

ESTOQUES	2019	2018
Estoque de Gás Natural	99	92
Estoque de Materiais para Uso e Consumo	141	159
Estoque de Peças para Manutenção	614	417
<b>TOTAL</b>	<b>854</b>	<b>668</b>

## NOTA 12. TRIBUTOS A RECUPERAR

Os impostos a compensar estão assim demonstrados:

DESCRIÇÃO – CIRCULANTE	2019	2018
IRRF a efetivar sobre aplicações financeiras	76	
IRPJ Pago a Maior	243	1
INSS (2)	137	137
PIS e COFINS - Arrendamento IRFS 16 (CPC 06) (3)	1.656	-
<b>TOTAL CIRCULANTE</b>	<b>2.112</b>	<b>138</b>

DESCRIÇÃO - NÃO CIRCULANTE	2019	2018
IRPJ e CSLL Diferidos (1)	16.069	14.534
<b>TOTAL NÃO CIRCULANTE</b>	<b>16.069</b>	<b>14.534</b>

(1) O IRPJ e CSLL Diferidos referem-se à constituição de ativo fiscal oriundo de diferenças temporárias dedutíveis, apurados com base nos passivos contingentes conforme determina a NBC TG 32 (R3) – Tributos sobre o lucro.



(2) A CEGÁS, autora de uma causa junto ao Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, foi vitoriosa no processo onde houve o pleito da compensação de contribuições previdenciárias sobre a remuneração paga a diretores não empregados. Em 31 de dezembro de 2018 a Companhia reconheceu o ativo assim como a atualização do crédito, conforme a decisão judicial e os ditames legais. A Companhia está aguardando a habilitação do crédito, junto a Receita Federal do Brasil, para realizar a devida compensação.

(3) A Companhia realizou o reconhecimento do arrendamento da Sede conforme descrito nas Notas 5 e 17 e contabilizou o crédito de PIS e COFINS até o final do contrato em contrapartida ao lançamento do arrendamento no Ativo Imobilizado, estando este último líquido.

### NOTA 13. CRÉDITOS NAS OPERAÇÕES DE VENDA E AQUISIÇÃO DE GÁS

Os valores registrados nas contas Créditos nas Operações de Venda e Aquisição de Gás referem-se à aplicação de cláusulas constantes nos contratos de suprimentos da Companhia, que garantem à CEGÁS o recebimento de gás decorrente do adiantamento de valores ao Supridor correspondentes aos compromissos firmes de aquisição de volumes de gás.

Em consonância com as regras contratuais, esses adiantamentos são baixados contra a conta de fornecedores, à medida que os volumes de gás são retirados do supridor, ou levando para o resultado como despesa de penalidades, no caso de expirado o prazo contratual para a retirada do gás.

Como os valores adiantados ao Supridor confere o direito à Companhia constituído quando do adiantamento, de retirar os correspondentes volumes de gás, estes montantes estão atualizados pela variação do preço do gás ao final do exercício social.

A composição da Conta Créditos nas operações de venda e aquisição de gás está demonstrada conforme segue abaixo:

DESCRIÇÃO – ATIVO CIRCULANTE	2019	2018
Contrato Petrobras – Suprimento Geral (ii)	-	2.886
Contrato Petrobras – Suprimento Geral (Variação Preço)	-	1.674
Outros Adiantamentos	9	157
<b>TOTAIS</b>	<b>9</b>	<b>4.717</b>

DESCRIÇÃO – ATIVO NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Contrato Petrobras – Suprimentos Termofortaleza (i)	35.134	15.228
Contrato Petrobras – Suprimentos Termofortaleza (Variação Preço) (i)	3.710	10.716
<b>TOTAIS</b>	<b>38.844</b>	<b>25.944</b>

Os valores registrados nestas rubricas referem-se a:

i) Contrato Petrobras – Suprimentos Termofortaleza

Em 16 de setembro de 2002, foi assinado o Contrato de compra e venda de gás natural entre a Companhia e a Central Geradora Termelétrica Fortaleza, com a interveniência da Petrobras, com a finalidade de compra pela Termofortaleza e venda pela Companhia, da quantidade de 1.550.000 m³ diária (média diária anual) até o término do contrato, com compromissos firmes



previstos em caso de retirada de quantidades mensais superiores a 110% (cento e dez por cento) e inferiores a 80% (oitenta por cento) da quantidade diária programada. A Companhia se compromete, ainda, a uma retirada mínima mensal e anual, conforme abaixo, sujeita à aplicação de penalidade pelo não cumprimento da cláusula denominada *Take or Pay*. O compromisso firme de retirada de volumes, quando não atingido, gera adiantamento de pagamento ao supridor assim determinado:

a) a cada mês: calculado como 56% da Quantidade Contratada ("o compromisso de retirada mensal") subtraído o volume retirado no mês, ao qual se aplica o preço unitário da parcela relativa à *commodity* do custo do gás vigente ao final do último dia do mês de fornecimento.

b) a cada ano: calculado como 70% da Quantidade Contratada ("o compromisso de retirada anual") subtraído o volume retirado no ano, ao qual se aplica o preço unitário da parcela relativa à *commodity* do custo do gás vigente ao final do último dia do ano de fornecimento. O adiantamento ao supridor é realizado através de depósito à vista em conta bancária dos valores relativos aos volumes não consumidos, cujo crédito poderá ser recuperado, em quantidade de gás, até 365 dias após o final da vigência do contrato e no limite do valor do depósito corrigido pela variação do preço do gás.

Em 31 de dezembro de 2019, o saldo de adiantamento do Contrato Petrobras – Suprimento Termofortaleza totalizou o valor de R\$ 38.844, sendo R\$ 35.134 o valor principal e a atualização de R\$ 3.710 por variação no preço do gás. Como a CEGÁS mantém um contrato com o seu cliente Termofortaleza, nos mesmos moldes do seu contrato com a Petrobras, existe adiantamento pago pela Termofortaleza à Companhia no montante de R\$ 35.134, acrescida da margem de comercialização da CEGÁS no valor R\$ 5.338 e da atualização por variação de preço do gás no montante de R\$ 3.710, configurando um valor a ser realizado no futuro de R\$ 44.182 (Nota 21).

#### ii) Contrato Petrobras – Suprimento Geral

A Companhia ainda possui um compromisso com a Petrobras de compra de quantidades anuais de gás natural, o Contrato Firme Inflexível, na ordem 520.000 m<sup>3</sup>/ dia. Até o último ano de vigência deste contrato, a Companhia está sujeita à antecipação de valores ao supridor, no caso de os volumes de compras serem inferiores aos pactuados. Em 31 de dezembro de 2019 foram recuperados todos os valores de adiantamentos em aberto referente ao contrato de Suprimento Geral.

#### NOTA 14. DEPÓSITOS JUDICIAIS

Os saldos dos depósitos judiciais estão assim demonstrados:

DESCRIÇÃO – NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Prefeitura Municipal de Fortaleza (1)	10.879	10.275
PIS sobre faturamento (2)	6.747	6.049
COFINS sobre faturamento (2)	29.640	26.428
Ação Trabalhista – Depósitos Recursais	90	68
Órgãos Reguladores – ANP (3)	280	280
Depósitos Judiciais Cíveis	152	152
IRPJ Depósito Judicial(4)	761	761
<b>TOTAIS</b>	<b>48.549</b>	<b>44.013</b>



(1) O valor de R\$ 10.879 refere-se aos recolhimentos dos depósitos judiciais decorrentes de uma ação contra a Prefeitura Municipal de Fortaleza – PMF onde se questiona a cobrança de valores devidos pela instalação dos gasodutos no subsolo, determinadas pela Lei. Nº 8.744, de 10 de julho de 2003, que instituiu o pagamento de prestação pecuniária obrigatória a empresas que tenham infraestrutura instalada em logradouros públicos, no espaço aéreo, no solo e no subsolo do município de Fortaleza.

(2) A Companhia também ingressou na justiça, através de uma ação declaratória, pleiteando o direito de não incidência de PIS e COFINS sobre os valores do ICMS embutidos nas notas fiscais de aquisição de gás e repassados na tarifa do gás. Através de liminar concedida, a Companhia efetuou até dezembro de 2019 o depósito judicial no montante de R\$ 6.747 referente ao PIS e de R\$ 29.640 referente à COFINS.

(3) A CEGÁS também realizou depósito judicial de R\$ 280, em ação ordinária, referente à multa aplicada pela Agência Nacional de Petróleo – ANP, e depósitos de ações cíveis, no montante de R\$ 152.

(4) O depósito judicial, no valor de R\$ 761, refere-se ao processo em que a CEGÁS declara a inexistência de crédito tributário, pleiteando a autora (Fazenda Nacional) a anulação de autuação realizada por conta da não inclusão de depósitos judiciais na base de cálculo do IR e do Lucro da Exploração referente ao exercício de 2008.

#### NOTA 15. DESPESAS ANTECIPADAS

A Companhia registrou nessa rubrica pagamentos pertinentes a custos e despesas que se referem a períodos de competência subsequentes, apresentadas no balanço pelas importâncias aplicadas, diminuídas das apropriações efetuadas no período, de forma a obedecer ao regime de competência. A tabela a seguir evidencia os principais tipos de despesas antecipadas:

DESCRIÇÃO	2019	2018
Seguros dos Gasodutos	333	315
Seguros dos Veículos	-	6
Outros	68	58
<b>TOTAIS</b>	<b>401</b>	<b>379</b>

#### NOTA 16. DEPÓSITO REINVESTIMENTO

A Companhia iniciou, no ano de 2017, a opção pelo Incentivo Fiscal de Reinvestimento do IRPJ, realizando depósitos mensais de 30% (trinta por cento) sobre o IR devido e 50% (cinquenta por cento) de recursos próprios junto ao Banco do Nordeste do Brasil. O Reinvestimento beneficia as pessoas jurídicas com empreendimentos em operação na área de atuação da Sudene, com o reinvestimento de 30% (trinta por cento) do Imposto devido, em projetos de modernização ou complementação de equipamento. Os recursos liberados devem ser incorporados ao capital da empresa no prazo de 180 (cento e oitenta) dias, contados a partir do encerramento do exercício social em que houve a emissão do ofício de liberação pela Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste – SUDENE.

O incentivo fiscal referente ao exercício de 2017 foi liberado em conta corrente da CEGÁS no dia 7 de maio de 2019, no valor de R\$ 704, sendo R\$ 443 correspondente ao incentivo (30%)



e o restante os recursos próprios (50%) depositados pela Companhia. O respectivo capital social, no montante de R\$ 443, foi integralizado em 29 de agosto de 2019, conforme descrito na Nota 27.

Quanto ao incentivo fiscal referente ao exercício 2018, foi protocolizado pleito junto a SUDENE em 27 de dezembro de 2019, no montante de R\$ 980, sendo R\$ 662 correspondente ao incentivo (30%) e o restante, os recursos próprios (50%) depositados pela Companhia.

Em relação ao incentivo referente ao exercício 2019, a Portaria nº 3.114, de 23 de dezembro de 2019 do Ministério do Desenvolvimento Regional – MDR determinou que os depósitos para reinvestimento relativos ao citado ano-base fossem revertidos em favor da União, tendo em vista que o benefício possa gerar renúncia somente em 2020, quando de sua previsão na Lei Orçamentária Anual - LOA. Dessa forma, o Banco do Nordeste efetuou recolhimento em favor da União em 30 de dezembro de 2019 e efetuará a devolução à Companhia em 2020. A tabela a seguir evidencia os valores dos depósitos de reinvestimento por competência, na posição de 31 de dezembro de 2019 e 2018:

DESCRIÇÃO	2019	2018
Ano Base 2017	-	666
Ano Base 2018	980	907
Ano Base 2019	372	-
<b>TOTAIS</b>	<b>1.352</b>	<b>1.573</b>

## NOTA 17. IMOBILIZADO

Os valores reconhecidos no Imobilizado decorrem do Arrendamento, adequando-se ao IFRS 16, conforme Nota 5. Seu montante total é constituído pelo valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão. O montante das amortizações acumuladas está destacado pelo total. Devido à característica das atividades operacionais, a depreciação do imobilizado tem início quando o bem que lhe deu origem entra em operação. Vale destacar que tal bem não faz parte do contrato de concessão da Companhia, não configurando um Ativo Intangível. Logo, o mesmo passou a ser classificado como Ativo Imobilizado, conforme definido pelo CPC 06. No quadro abaixo demonstra-se a composição atual da conta:

DESCRIÇÃO	2019				2018
	Taxa	Custo	(-) Depreciação	Líquido	
Arrendamento IFRS 16	10%	14.000	(2.854)	11.146	-
<b>TOTAIS</b>		<b>14.000</b>	<b>(2.854)</b>	<b>11.146</b>	<b>-</b>

No quadro abaixo apresenta-se a movimentação das contas ocorrida no exercício:

DESCRIÇÃO	Saldo em 2018	Adoção Inicial	Baixas/Rever.	Transf.	Saldo em 2019
Arrendamento – IFRS 16	-	14.000	-	-	14.000
<b>TOTAIS</b>	<b>-</b>	<b>14.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.000</b>

DEPRECIAÇÃO	Saldo em 2018	Adições	Baixas/Rever.	Transf.	Saldo em 2019
Arrendamento – IFRS 16	-	(2.854)	-	-	(2.854)
<b>TOTAIS</b>	-	<b>(2.854)</b>	-	-	<b>(2.854)</b>
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	-	<b>11.146</b>	-	-	<b>11.146</b>

## NOTA 18. INTANGÍVEL

Os valores reconhecidos no Intangível decorrem do Contrato de Concessão e o seu montante total é constituído pelo valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão. O montante das amortizações acumuladas está destacado pelo total. Devido à característica das atividades operacionais, a amortização do intangível tem início quando o bem que lhe deu origem entra em operação. No quadro abaixo demonstra-se a composição atual da conta:

DESCRIÇÃO	2019				2018
	Taxa	Custo	(-) Amortização	Líquido	
Terrenos	10%	676	(537)	139	205
Edificações (Imóveis)	10%	2.821	(1.607)	1.214	1.496
Móveis e Utensílios	10%	2.614	(976)	1.638	1.226
Veículo Téc. Administrativo	10%	1.544	(635)	909	638
Veículo Diretoria	10%	111	(106)	5	23
Veículos Trans. de Gás	10%	577	(577)	-	-
Equip. de Process.	10%	2.190	(1.255)	935	1.079
Rede de Distribuição	10%	174.129	(90.131)	83.998	93.889
Máquinas e Equip.	10%	4.591	(2.026)	2.565	2.416
Benfeitoria em Imóveis	10%	531	(191)	340	289
Softwares	10%	10.257	(5.052)	5.205	5.516
Manual de rotinas ARCE	10%	50	(38)	12	17
Rede de Distrib. - Terceiros	10%	76	(27)	49	65
Obras em Andamento	10%	35.795	-	35.795	18.429
<b>TOTAIS</b>		<b>235.962</b>	<b>(103.159)</b>	<b>132.803</b>	<b>125.288</b>



No quadro abaixo apresenta-se a movimentação das contas ocorrida no exercício:

DESCRIÇÃO	Saldo em 2018	Adições	Baixas/Rever.	Transf.	Saldo em 2019
Terrenos	676	-	-	-	676
Edificações (Imóveis)	2.821	-	-	-	2.821
Móveis e Utensílios	1.985	629	-	-	2.614
Veículo Tec.	1.417	430	(303)	-	1.544
Veículo Diretoria	172	-	(61)	-	111
Veículos Trans. de Gás	577	-	-	-	577
Equip. de Process.	2.142	48	-	-	2.190
Rede de Distribuição	170.720	964	184	2.261	174.129
Máquinas Equipamentos	4.047	487	-	57	4.591
Benfeitoria em Imóveis	436	95	-	-	531
Softwares	9.742	515	-	-	10.257
Manual de rotinas ARCE	50	-	-	-	50
Rede de Distrib. -	76	-	-	-	76
Obras em andamento	18.429	20.776	(1.286)	(2.124)	35.795
<b>TOTAIS</b>	<b>213.290</b>	<b>23.944</b>	<b>(1.466)</b>	<b>194</b>	<b>235.962</b>

AMORTIZAÇÃO	Saldo em 2018	Adições	Baixas/Rever.	Transf.	Saldo em 2019
Terrenos	(471)	(66)	-	-	(537)
Edificações (Imóveis)	(1.325)	(282)	-	-	(1.607)
Móveis e Utensílios	(759)	(218)	-	-	(977)
Veículo Tec.	(779)	(131)	275	-	(635)
Veículos Trans. de Gás	(577)	-	-	-	(577)
Veículo Diretoria	(149)	(7)	50	-	(106)
Equip. Process. Dados	(1.063)	(192)	-	-	(1.255)
Rede de Distribuição	(76.831)	(14.149)	849	-	(90.131)
Máquinas Equipamentos	(1.631)	(395)	-	-	(2.026)
Benfeitoria em Imóveis	(147)	(44)	-	-	(191)
Softwares	(4.226)	(826)	-	-	(5.052)
Manual de rotinas ARCE	(33)	(5)	-	-	(38)
Rede de Distrib. Terceiros	(11)	(16)	-	-	(27)
<b>TOTAIS</b>	<b>(88.002)</b>	<b>(16.331)</b>	<b>1.174</b>	<b>-</b>	<b>(103.159)</b>
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>125.288</b>	<b>7.613</b>	<b>(292)</b>	<b>194</b>	<b>132.803</b>

Em virtude da aplicação do ICPC 01 (R1), a taxa para a amortização dos itens que compõem o Intangível, é a estabelecida no Contrato de Concessão firmado com o Governo do Estado do Ceará, o qual estabelece o prazo de 10 anos. O método da amortização está fundamentado no item 98B da Revisão N° 08/15 do Pronunciamento Técnico aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade, que estabelece a possibilidade de a Companhia determinar sua taxa em decorrência de um fator limitante predominante que é inerente ao seu ativo intangível.

Através de estudos efetuados, foi demonstrado que o valor contábil líquido do intangível apresenta capacidade de recuperação, pois o valor presente dos seus fluxos de caixa futuros, ou seja, seu valor em uso é maior do que o seu valor contábil registrado, conforme define a



principal é de 8,24% a.a. (oito inteiros e vinte e quatro centésimos por cento ao ano), e com desconto de 15% se pago em dia, capitalizados mensalmente e exigível trimestralmente durante o período de carência de 48 (quarenta e oito) meses, e mensalmente durante o período de amortização, a partir de setembro de 2018, juntamente com as prestações vincendas de principal. De 1º de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, a Companhia pagou R\$ 2.620 a título de juros sobre o valor financiado. Vale ressaltar que não há cláusula de covenants.

O Contrato Rede Térmica refere-se ao financiamento obtido junto à Petrobras, pela construção e montagem da Estação de Medição e Regulagem de Pressão e do Gasoduto de Conexão, para atendimento ao cliente Termofortaleza, no valor principal de R\$ 4.896, a ser pago em 144 (cento e quarenta e quatro) parcelas mensais, vencida a primeira no mês de janeiro de 2004. As parcelas estão corrigidas, pela variação da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP). As parcelas serão cobradas pela Petrobras quando o gasoduto construído for regularizado junto à ANP – Agência Nacional de Petróleo.

Em 16 de agosto de 2019, foi assinado um Termo de Encerramento de Pendências – TEP entre Petrobras e Cegás com o intuito de resolver pendências decorrentes do Contrato Rede Térmica supramencionado. Acordou-se entre as partes que a quitação do contrato se dará mediante o cumprimento de obrigações previstas no TEP, bem como do pagamento do valor de R\$ 12.134 atualizados pelo IGPM até o mês anterior à data do respectivo pagamento. Em 31 de dezembro de 2019, o impacto da atualização monetária no resultado seria de R\$ 2.581, que totalizaria um valor a pagar de R\$ 14.715. No entanto, conforme cláusula 5.1 do TEP, a eficácia do instrumento é condicionada ao adimplemento total do objeto do Termo de Compromisso decorrente do TEP celebrado entre as partes, qual seja, a conclusão, por parte da Petrobras, das adequações do Ponto de Entrega José de Alencar e a construção, a ser realizada pela Cegás, de Gasoduto de Distribuição para interligação do Ponto de Entrega José de Alencar à Usina Termofortaleza. Assim, o reconhecimento da atualização monetária prevista no instrumento será apropriada ao resultado na medida em que as obrigações acordadas entre as partes forem cumpridas. Segundo a Cláusula 10.1 do Termo Compromisso do TEP, o prazo para conclusão das obrigações é de até 24 meses, prorrogáveis por igual período, a contar da data de assinatura do citado documento.

A Companhia reconheceu o arrendamento referente a sede administrativa conforme descrito na Nota 5. Assim no início do arrendamento, a CEGÁS separou os pagamentos entre aluguel e demais elementos do contrato com base no seu valor justo relativo. Os custos financeiros atribuídos ao passivo foram determinados com base na taxa de juros do contrato do financiamento vigente (8,24% a.a). De 1º de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, a Companhia pagou R\$ 1.135 a título de juros sobre o valor arrendado. O índice de atualização do contrato é o IGP-M, no valor de 1,0782225.

#### **NOTA 21. DÉBITOS NAS OPERAÇÕES DE VENDA E AQUISIÇÃO DE GÁS**

Os valores registrados nas contas Débitos nas operações de venda e aquisição de gás referem-se à aplicação de cláusulas contratuais dos contratos dos maiores clientes industriais que garantem à Companhia o adiantamento de valores correspondentes aos compromissos firmes de aquisição de volumes de gás.

Em consonância com as regras contratuais, esses adiantamentos são baixados contra a rubrica contas a receber de cada cliente à medida que os volumes de gás são retirados pelos



usuários ou levando para o resultado como receita de penalidades, no caso de expirado o prazo contratual para a retirada do gás.

O contrato com o cliente Termofortaleza estabelece que os valores adiantados correspondem a volumes de gás a serem retirados. Desta forma, estes montantes são atualizados pela variação do preço do gás ao final do exercício social. Os demais valores, que estão atrelados a outras modalidades contratuais, são mantidos a valores nominais.

A conta também contempla os valores de Cauções de Clientes dado em garantia contratual. A composição da Conta Débitos nas operações de venda e aquisição de gás está demonstrada conforme segue abaixo:

DESCRIÇÃO – CIRCULANTE	2019	2018
Contr. de Clientes – Compromisso de retirada de gás (i)	5.122	10.420
Cauções de Clientes (ii)	90	316
<b>TOTAIS</b>	<b>5.212</b>	<b>10.736</b>

DESCRIÇÃO – NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Contrato Termofortaleza – Compromisso de Retirada de gás (iii)	40.472	17.684
Contrato Termofortaleza – Compromisso de Retirada de gás (Variação Preço) (iii)	3.710	10.716
Contrato Termofortaleza – Margem SOP	90	-
Outros Adiantamentos – Cláusula Contratual (iv)	35.877	25.205
<b>TOTAIS</b>	<b>80.149</b>	<b>53.605</b>

Os valores registrados nestas rubricas referem-se a:

i) R\$ 5.122 refere-se a adiantamento dos clientes de valores correspondente ao cumprimento da cláusula contratual de compromisso firme de retirada de gás;

ii) R\$ 90 refere-se a cauções de clientes para cobrir possíveis inadimplências no pagamento das faturas de gás;

iii) R\$ 40.472 refere-se ao cumprimento da cláusula contratual de compromisso firme de retirada de gás emitido contra o cliente Termofortaleza, sendo R\$ 35.134, acrescida da margem de comercialização da CEGÁS no valor R\$ 5.338 e da atualização por variação de preço do gás no montante de R\$ 3.710, configurando um valor a ser realizado no futuro de R\$ 44.182.

Conforme já explanado na Nota Explicativa nº 13, a CEGÁS mantém um contrato com o seu supridor Petrobras, nos mesmos moldes do seu contrato com a Termofortaleza, estando registrado na conta Crédito nas operações de venda e aquisição de gás com o supridor Petrobras o montante de R\$ 35.134 referente ao principal e R\$ 3.710 referente à atualização por variação no preço do gás.

iv) R\$ 35.877 refere-se à emissão de notas de débitos aplicadas a clientes em cumprimento ao disposto na cláusula contratual de compromisso firme de retirada de gás, que estão sendo



objeto de ação judicial de cobrança ou cuja expectativa de desfecho se estende além do exercício social. Desta forma, foram transferidos para o Passivo Não Circulante estando composto da seguinte forma:

DESCRIÇÃO – NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Petrobras Distribuidora S/A	13.516	13.516
Shell Brasil Ltda	8.532	10.016
Siderúrgica Latino Americana S/A	11.968	-
Santana Têxtil S/A	1.068	1.068
Demais clientes	793	605
<b>TOTAL</b>	<b>35.877</b>	<b>25.205</b>

## NOTA 22. REMUNERAÇÃO DOS ADMINISTRADORES

Consideram-se pessoal-chave da Administração os membros da diretoria estatutária e membros independentes do Conselho de Administração. Em 31 de dezembro de 2019, a Companhia registrou o montante de R\$ 1.307 relativo à remuneração do pessoal-chave da Administração e do Conselho de Administração, a título de benefícios de curto prazo. Vale salientar que o valor dos honorários da Administração evidenciados na demonstração de resultado do período contempla a remuneração direta, compreendendo itens como salários, pró-labore e gratificações e a remuneração variável da Diretoria Estatutária, conforme descrito na Nota 26 das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2019.

## NOTA 23. CAUÇÕES/VALORES EM CONTROVÉRSIA/SUBVENÇÕES

O registro na rubrica outros passivos no Circulante e Não Circulante referem-se ao saldo de subvenções de investimentos a apropriar, provisões para contingências, cauções contratuais, valores em controvérsia e participação financeira de clientes conforme demonstrado na tabela a seguir:

DESCRIÇÃO – CIRCULANTE	2019	2018
Subvenções de investimentos a apropriar	35	35
Cauções Contratuais	173	273
Valores em controvérsia – Termelétrica (Nota 10)	1.110	1.110
Outros Passivos	1	-
<b>SALDO FINAL</b>	<b>1.319</b>	<b>1.418</b>

DESCRIÇÃO – NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Subvenções de investimentos a apropriar	67	102
Participação financeira de clientes	150	165
<b>SALDO FINAL</b>	<b>217</b>	<b>267</b>

Com relação às subvenções, a Companhia recebeu, no ano de 2012, a título de doação da Prefeitura de Aquiraz, um terreno avaliado em R\$ 350, estando destinado à construção de um ponto de transferência de gás da Petrobras para a CEGÁS e à construção de uma estação de odorização de gás natural.

Para a concretização da doação foram listados na escritura os seguintes condicionantes: o terreno deverá ser utilizado exclusivamente para a atividade comercial e/ou industrial da companhia; a construção deve ser iniciada em até 180 (cento e oitenta) dias da data da



doação; devem ser cumpridas normas ambientais do município; a Companhia deverá contratar para trabalhar no empreendimento, preferencialmente, mão de obra local; está vedada a transferência, onerosa ou gratuita pelo prazo de 10 (dez) anos do terreno, e no caso de falência dentro do prazo de 10 (dez) anos, o terreno deverá ser devolvido ao município. A Companhia implementou todas as ações necessárias para o cumprimento do contrato de doação.

Desta forma, em virtude das cláusulas contratuais condicionantes e por força das orientações dadas pela Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), que determina que os ativos da Companhia sejam registrados no Ativo Intangível, o Terreno foi registrado na rubrica contábil: "Ativo Intangível" em contrapartida da rubrica contábil "Subvenções de Incentivo a Apropriar", no Passivo. O reconhecimento da Receita de Doação foi apropriado ao resultado na parcela equivalente à amortização do período de acordo com a legislação vigente. Desta forma, foi reconhecido como receita em 2019 o montante de R\$ 35.

Em relação aos Valores em controvérsia – Termelétrica, tal fato está evidenciado na Nota 10.

#### NOTA 24. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

As provisões para contingências registradas pela CEGÁS, com base na NBC TG 25 (R2) e parecer técnico da assessoria jurídica, no montante de R\$ 47.685, referem-se a demandas judiciais de natureza cível, administrativa, tributária e trabalhista em que a Companhia figura como Ré.

As provisões para contingências julgadas pela Companhia com risco de perda provável estão evidenciadas no quadro abaixo:

DESCRIÇÃO – CIRCULANTE	2019	2018
Contingências Cíveis	7	6
<b>TOTAIS</b>	<b>7</b>	<b>6</b>

DESCRIÇÃO – NÃO CIRCULANTE	2019	2018
Prefeitura Municipal de Fortaleza (1)	10.879	10.275
PIS sobre faturamento (2)	6.747	6.049
COFINS sobre faturamento (2)	29.639	26.428
ARCE – Agência Reguladora do Ceará (3)	57	57
ANP – Agência Nacional de Petróleo (3)	280	280
Contingências Trabalhistas	83	222
<b>TOTAIS</b>	<b>47.685</b>	<b>43.311</b>

(1) O valor de R\$ 10.879 corresponde à provisão para contingência fiscal, cobrada pela Prefeitura Municipal de Fortaleza – PMF correspondente às prestações determinadas pela Lei. Nº 8.744, de 10 de julho de 2003, a qual instituiu o pagamento de prestação pecuniária obrigatória a empresas que tenham infraestrutura instalada em logradouros públicos, no espaço aéreo, no solo e no subsolo do município de Fortaleza.

(2) A partir de dezembro de 2006, a Companhia também passou a constituir uma provisão para contingência tributária, por uma possível iminência de autuação fiscal, pelo procedimento



tributário de creditar-se de PIS e COFINS sobre o ICMS que é pago pela aquisição de gás natural da Petrobras por substituição tributária.

A Companhia entrou na justiça, através de uma ação declaratória, pleiteando uma declaração de inconstitucionalidade da incidência destas obrigações tributárias e, através de liminar concedida, efetuou até dezembro de 2019 o depósito judicial da obrigação constituída no montante de R\$ 6.747 referente ao PIS e R\$ 29.639 referente à COFINS.

Em janeiro de 2020, o Juiz Federal da 1ª Vara Federal – CE proferiu a decisão sobre a ação supramencionada, dando ganho de causa à CEGÁS. Assim, autorizou a imediata cessão dos depósitos judiciais mensais que têm sido efetivados pela Companhia referentes às diferenças entre o PIS/PASEP e COFINS com o ICMS-ST na base de cálculo e sem o ICMS-ST na base de cálculo.

Além disso, foi reconhecido o direito da Cegás ao levantamento dos valores depositados em juízo. Todavia, a expedição de alvará ou transferência bancária foi condicionada à preclusão da matéria, assim a Receita Federal ainda tem o direito de recorrer da decisão. Não havendo recurso ou este sendo julgado improcedente, a Cegás procederá ao levantamento dos valores depositados e reverterá a provisão para contingência correspondente a essa ação. Dessa forma, o impacto positivo no resultado, considerando a reversão da provisão para contingência relativos ao ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS e atualização dos depósitos judiciais foi estimada, na posição de dezembro de 2019, em aproximadamente R\$ 60.131.

(3) Os valores de R\$ 57 e R\$ 280 referem-se a provisões de penalidades impostas pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará, e pela Agência Nacional de Petróleo respectivamente. Essas punições ainda estão em fase de defesa por parte da Companhia nas instâncias administrativas e judiciais. Ações trabalhistas nas quais a Companhia é demandada referem-se, sobretudo, ao reconhecimento de vínculo empregatício e a verbas de natureza salarial.

QUADRO DE MOVIMENTAÇÃO DE PROVISÃO		
DESCRIÇÃO	2019	2018
Saldo Inicial	43.311	38.997
Constituição de Provisão no Período	4.374	4.314
<b>SALDO FINAL</b>	<b>47.685</b>	<b>43.311</b>

Os passivos contingentes classificados, em 31 de dezembro de 2019, pela Assessoria Jurídica da Companhia como de perda possível e que não estão provisionados estão evidenciados no quadro abaixo:

Natureza	Valor da Causa
Trabalhista	470
Cível	5.932
Tributária	2.982
<b>SALDO FINAL</b>	<b>9.384</b>



## NOTA 25. DESTINAÇÃO DO LUCRO DO EXERCÍCIO E DIVIDENDOS A PAGAR

O Estatuto Social da companhia determina a distribuição de um dividendo mínimo anual de 25% do lucro líquido, ajustado pelas movimentações patrimoniais das reservas, conforme determinado pela Lei nº 6.404/76, nos termos do seu artigo 202 e suas posteriores alterações. E o artigo 4º do Estatuto da Companhia determina o pagamento mínimo aos titulares de ações preferenciais no montante de 6% do capital social.

O pronunciamento técnico ICPC 08 estabelece que o dividendo adicional ao mínimo obrigatório contido em proposta da administração efetuada antes da deliberação em Assembleia Geral deve ser mantido no patrimônio líquido em conta específica "dividendo adicional proposto". Os Juros sobre o Capital Próprio foram imputados aos dividendos obrigatórios nos anos de 2019 e de 2018, líquido de Imposto de Renda Retido na Fonte.

Os dividendos adicionais propostos, nos exercícios de 31 de dezembro de 2019 e de 2018, são demonstrados como segue:

<b>DIVIDENDOS PROPOSTOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Lucro Líquido do Exercício	60.853	56.674
(-) Reserva Legal – 5% até o limite de 20% do capital	(2.237)	(2.369)
(-) Reserva de Incentivos Fiscais – IRPJ	(11.847)	(11.404)
(-) Ajuste IFRS 16 Arrendamento Mercantil	(395)	-
<b>(=) Dividendos propostos</b>	<b>46.374</b>	<b>42.901</b>
(-) Juros sobre capital próprio líquido (A)	(8.828)	(8.759)
(-) IRRF Sobre Juros Remuneratórios do Capital Próprio	(1.255)	(1.245)
<b>(=) Total dos Dividendos a pagar (B)</b>	<b>36.291</b>	<b>32.897</b>

<b>DIVIDENDO MÍNIMO EXIGIDO ESTATUTO SOCIAL</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital Social de Ações Preferenciais	91.209	83.753
<b>Dividendo Mínimo Obrigatório Ações Preferenciais (6%) (C)</b>	<b>5.473</b>	<b>5.025</b>
<b>CÁLCULO DIVIDENDO OBRIGATÓRIO LEI 6.404/76</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>(=) Base de cálculo dos dividendos propostos</b>	<b>46.374</b>	<b>42.901</b>
<b>Dividendo Obrigatório (25%) (D)</b>	<b>11.594</b>	<b>10.726</b>
(-) Juros sobre capital próprio líquido (A)	(8.828)	(8.759)
<b>Dividendo mínimo (D - A)</b>	<b>2.766</b>	<b>1.967</b>
Dividendos mínimos Ações Preferenciais (E)	1.844	1.311
Dividendos mínimos Ações Ordinárias (F)	922	656

<b>DIVIDENDOS MÍNIMOS EXIGIDOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Dividendo Mínimo Obrigatório Ações Preferenciais (C)	5.473	5.025
Dividendos mínimos Ações Ordinárias (F)	922	656
<b>Total Dividendo Mínimo Exigido (C + F)</b>	<b>6.395</b>	<b>5.681</b>

<b>Dividendos adicionais propostos pela Administração (B - C - F)</b>	<b>29.896</b>	<b>27.216</b>
---	---------------	---------------



## NOTA 26. PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS E RESULTADOS DOS EMPREGADOS E BÔNUS DE DESEMPENHO DOS DIRETORES

Em conformidade com as disposições contidas na Lei N.º 10.101/2000 e com a Política de Participação nos Lucros e Resultados aprovada pelo Conselho de Administração, a Companhia estipulou o Programa de Participação nos Lucros e Resultados dos empregados (PPLR) com anuência do Sindicato dos Trabalhadores na Indústria de Petróleo nos Estados do Ceará e Piauí – SINDIPETRO-CE/PI e o programa de Bônus de Desempenho a título de participação nos lucros dos diretores para o exercício 2019. Foram estabelecidas as Metas Corporativas para o período, bem como os critérios de sua mensuração, documento este que foi aprovado pelo Conselho de Administração em 13 de dezembro de 2018, nos termos da ata da sua 179ª Reunião.

O valor provisionado para o exercício de 2019 a título de Participação nos Lucros e Resultados aos empregados foi de R\$ 1.443, e de Bônus de Desempenho a título de participação nos lucros para diretores foi de R\$ 112, tendo sido calculados com base na apuração de realização das Metas Corporativas fixadas para o referido exercício, e das metas setoriais negociadas entre diretores e colaboradores.

## NOTA 27. CAPITAL SOCIAL

Em 31 de dezembro de 2019, assim como em dezembro de 2018, o capital social estava composto de 39.400.000 ações sem valor nominal, sendo 13.133.334 ações ordinárias e 26.266.666 ações preferenciais, todas de classe única, de acordo com a distribuição a seguir:

ACIONISTAS	Ações Ordinárias	Ações Preferenciais	Capital Votante (%)	Capital Total (%)
Estado do Ceará	6.698.000	-	51,00	17,00
Petrobras Gás S/A – GASPETRO	3.217.667	13.133.333	24,50	41,50
Mitsui Gás e Energia Ltda.	3.217.667	13.133.333	24,50	41,50
<b>TOTAIS</b>	<b>13.133.334</b>	<b>26.266.666</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

As ações preferenciais são nominativas, não possuem valor nominal, não têm direito a voto e gozam da prioridade no recebimento de dividendo mínimo obrigatório e no reembolso do capital em caso de liquidação da Companhia.

A Assembleia Geral Extraordinária realizada em 29 de agosto de 2019 aprovou o aumento de capital, com a incorporação de reserva de incentivos fiscais, no montante de R\$ 11.185, sem modificação da quantidade de ações existentes. Deste montante, R\$ 443 são oriundos do Reinvestimento e R\$ 10.742 em decorrência do Lucro da Exploração. A participação de cada sócio em 31 de dezembro de 2019 está demonstrada na tabela abaixo:

ACIONISTAS	% Total de Ações	Vr. Das Ações Ordinárias	Vr. das Ações Preferenciais	Vr. Total
Estado do Ceará	17,00	23.259	-	23.259
Petrobras Gás S/A – GASPETRO	41,50	11.173	45.604	56.777
Mitsui Gás e Energia Ltda.	41,50	11.173	45.604	56.777
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>45.605</b>	<b>91.208</b>	<b>136.813</b>



## NOTA 28. RECEITA LÍQUIDA – VENDA DE GÁS E SERVIÇOS

A receita líquida por natureza está demonstrada na tabela abaixo:

DESCRIÇÃO	2019	2018
<b>Receita Bruta</b>	<b>719.466</b>	<b>518.370</b>
Venda de Gás	695.188	499.271
Prestação de Serviços	233	235
Receita de Construção	24.045	18.864
<b>(-) Deduções da Receita Bruta</b>	<b>(179.082)</b>	<b>(133.125)</b>
Venda de Gás	(179.060)	(133.104)
Prestação de Serviços	(22)	(21)
<b>(=) Receita Líquida</b>	<b>540.384</b>	<b>385.245</b>
Venda de Gás	516.128	366.167
Prestação de Serviços	211	214
Receita de Construção	24.045	18.864

Nas deduções da Receita Bruta, foi considerado o Decreto nº 24.569/97, do Governo do Estado do Ceará, através da Secretaria da Fazenda, que determina atribuir à Companhia a condição de sujeito passivo por substituição tributária, nas operações de aquisição de gás natural.

## NOTA 29. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS POR NATUREZA

O custo dos produtos vendidos e serviços prestados por natureza estão demonstrados na tabela abaixo:

DESCRIÇÃO	2019	2018
Custo de Aquisição do Gás Natural	(404.322)	(266.028)
Custo de Pessoal	(4.189)	(3.414)
Custo dos Serviços Prestados	(4.672)	(5.216)
Custo de Aquisição de Materiais	(411)	(592)
Custo de Amortização Operacional	(13.445)	(12.818)
Custo de Construção	(24.045)	(18.864)
Outros	(806)	(694)
<b>TOTAL</b>	<b>(451.890)</b>	<b>(307.626)</b>

## NOTA 30. DESPESAS POR NATUREZA

As despesas por natureza de gastos estão demonstradas na tabela abaixo:

DESPESAS POR NATUREZA	2019	2018
Despesa de Pessoal	(12.155)	(9.920)
Despesas dos Serviços prestados	(5.563)	(4.314)
Despesas de Aquisição de Materiais	(98)	(93)
Despesas de Amortização Administrativa	(3.397)	(1.720)
Despesas Gerais e Administrativas	(3.981)	(5.467)
Despesas Tributárias	(3.892)	(4.086)
<b>TOTAL</b>	<b>(29.086)</b>	<b>(25.600)</b>

## NOTA 31. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS

Outras Receitas Operacionais referem-se às penalidades originadas por aplicação de cláusulas contratuais com os clientes. As Outras Despesas Operacionais são penalidades concernentes ao contrato de compra e venda de gás com o supridor Petrobras e Perdas Estimadas no Recebimento de Créditos. As Outras Receitas e Despesas estão discriminadas na tabela a seguir:

DESCRIÇÃO – RECEITAS (A)	2019	2018
Penalidade de retirada de gás a maior e a menor	2.075	392
Penalidade de transporte de gás térmico ( <i>Ship or pay</i> )	52.874	5.139
Penalidade de Falha de fornecimento	1.173	102
Penalidade de retirada de gás (Binomial)	1.645	3.136
Multa contratual	-	476
Receita capacidade de transporte	661	759
Receita variação preço gás	11.938	5.353
Reversão provisões contingências cíveis	-	107
Reversão provisões contingências trabalhista	111	42
Outras receitas operacionais	12.877	1.201
<b>Total de Outras Receitas Operacionais (total A)</b>	<b>83.354</b>	<b>16.707</b>

O aumento relevante nas Outras Receitas Operacionais decorreu da Operação de TAKE OR PAY com a Térmico. O contrato assinado com a CGTF prevê que a mesma só poderá recuperar o TAKE OR PAY até o último mês do sétimo ano seguinte ao da apuração paga e não retirada de determinado ano. Assim, os valores registrados no passivo como débito nas operações de gás que decorreram de exercício até 2012 foram considerados receita, uma vez que a CGTF não tem mais o direito de recuperá-los.

Pode-se observar um aumento relevante na Penalidade de transporte de gás térmico (*Ship or pay*) em relação a 2018, uma vez que tal valor decorre de operações com a CGTF e, no ano anterior, a Termelétrica foi paralisada.

Esta redução ocorreu porque a Petrobras, supridora de gás natural, aplicou a cláusula de resilição do contrato de suprimento à CEGÁS e de fornecimento à Central Geradora Termelétrica Fortaleza – CGTF (Termofortaleza), resultando na paralisação da operação da Termelétrica. O suprimento à CGTF retornou em 2019.

DESCRIÇÃO – DESPESAS (B)	2019	2018
Penalidade de retirada a maior e a menor	(1.472)	(1.691)
Penalidade de transporte de gás térmico ( <i>Ship or pay</i> )	(62.072)	(5.136)
Despesa variação preço do Gás	(11.869)	(2.956)
Provisão créditos liquidação duvidosa	(165)	(116)
Provisão contingências trabalhistas	(7)	(113)
Provisão contingências cíveis	(1)	(19)
Perda alienação/baixa	(223)	-
Outras despesas operacionais	(1)	(108)
<b>(-) Outras Despesas Operacionais (total B)</b>	<b>(75.810)</b>	<b>(10.139)</b>
<b>TOTAL (A+B)</b>	<b>7.544</b>	<b>6.568</b>



## NOTA 32. RESULTADO FINANCEIRO

DESCRIÇÃO – Receitas Financeiras	2019	2018
Receitas de Aplicações Financeiras	7.743	7.680
Outras Receitas Financeiras	902	793
<b>TOTAL</b>	<b>8.645</b>	<b>8.473</b>

DESCRIÇÃO – Despesas Financeiras	2019	2018
Juros de Financiamentos	(3.029)	(3.882)
Despesa Financeiras - Arrendamento	(1.134)	-
Outras Despesas Financeiras	(3.083)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(7.246)</b>	<b>(3.882)</b>

As Despesas Financeiras estão representadas por juros de financiamento no montante de R\$ 3.029, referente ao contrato de financiamento firmado com o Banco do Nordeste do Brasil para expansão da rede de gasodutos, além da atualização monetária, conforme cláusula do Termo de Encerramento de Pendências (TEP) firmado com a Petrobras para operação e manutenção do gasoduto para atendimento a Termofortaleza, conforme Nota Explicativa nº 19, a qual foi registrada em Outras Despesas Financeiras.

As Receitas Financeiras estão representadas por rendimentos de aplicações financeiras a taxas demonstradas nas Notas Explicativas nº 7 e 8.

## NOTA 33. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

DESCRIÇÃO	2019	2018
Processos Judiciais com Depósitos Integrais	1.535	1.443
<b>IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDOS</b>	<b>1.535</b>	<b>1.443</b>

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais nominais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social registrada no resultado está demonstrada a seguir:

Efeito da CSLL	2019	2018
Lucro Antes da CSLL após reversão do JRCP	68.351	63.177
(-) Despesas JRCP	(10.083)	(10.006)
Lucro Antes da CSLL	58.268	53.171
<b>(+) Adição ao lucro real</b>	<b>8.239</b>	<b>4.629</b>
Depósitos Judiciais	4.514	4.244
Multas Indedutíveis	230	4
Incentivos fiscais Lei Rouanet / Desportiva/ FDCA/ Fundo do Idoso/ Produção Cinematográfica	634	50
Doações Indedutíveis	-	50
Provisão para contingências trabalhistas	7	221
Programa emp. Cidadã - Sal. Matern 60 dias	25	19
Despesa Financeira e Amortização IFRS 16	2.687	-
Reversão PCLD gerencial	102	-
Outras	40	41
<b>(-) Exclusões</b>	<b>(2.378)</b>	<b>(149)</b>

Reversão de provisões não dedutíveis	(111)	(149)
Reversão de aluguéis IFRS 16	(2.267)	-
<b>Alíquota</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>
Contribuição social corrente	(5.772)	(5.189)
Contribuição social diferida	407	(382)
<b>TOTAL</b>	<b>(5.365)</b>	<b>(4.807)</b>
<b>Efeito do IRPJ</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Lucro Antes do IRPJ após a reversão do JRCP	68.351	63.177
(-) Despesas JRCP	(10.083)	(10.006)
Lucro Antes do IRPJ	58.268	53.171
<b>(+) Adição ao lucro real</b>	<b>8.351</b>	<b>4.727</b>
Depósitos Judiciais	4.514	4.244
Multas Indedutíveis	230	4
Incentivos fiscais Lei Rouanet / Desportiva/ FDCA/ Fundo do Idoso/ Produção Cinematográfica	634	50
Bônus Diretoria	112	98
Doações Indedutíveis	-	50
Provisão para contingências trabalhistas	7	221
Programa emp. Cidadã - Sal. Matern 60 dias	25	19
Despesa Financeira e Amortização IFRS 16	2.687	-
Reversão PCLD Gerencial	102	-
Outras	40	41
<b>(-) Exclusões</b>	<b>(2.378)</b>	<b>(149)</b>
Reversão de provisões não dedutíveis	(111)	149
Reversão de aluguéis IFRS 16	(2.267)	-
<b>Alíquota</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>
Imposto de renda corrente	(15.919)	(14.414)
Imposto de renda diferido	1.128	1.061
<b>TOTAL</b>	<b>(14.791)</b>	<b>(13.353)</b>

Conforme determina a NBC TG 32 (R3) – Tributos sobre o Lucro, foram constituídos no exercício os valores do Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos, calculados sobre as diferenças temporárias dedutíveis existentes na data do balanço e, apurados com base nas provisões para riscos fiscais e passivos contingentes, sendo tais valores adicionados à base de cálculo do lucro real.

A previsão fornecida pelos advogados da Companhia para o desfecho dessas diferenças temporárias ocorrerá até o exercício findo em dezembro de 2022.

Os valores pagos correspondentes ao Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido estão demonstrados na tabela abaixo:

	2019	2018
Imposto de Renda (IRPJ)	3.393	2.626
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)	6.087	5.337
<b>Total</b>	<b>9.480</b>	<b>7.963</b>



### NOTA 34. RESERVAS DE LUCROS

Em 30 de novembro de 2018, a Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste – SUDENE expediu o Laudo Constitutivo nº 213/2018, que concedeu a redução de 75% do Imposto de Renda e adicionais não restituíveis sobre o lucro da exploração da atividade de produção de gás natural, por um prazo de 10 anos, na quantidade ampliada de 1.642.753.968 m³/ano com vigência de 01/01/2018 a 31/12/2027.

O valor do incentivo fiscal é contabilizado em conta de resultado em contrapartida da conta do Imposto de Renda, reduzindo o valor a pagar. No final do exercício, a partir de Lucros Acumulados é realocado para Reserva de Lucros no Patrimônio Líquido, devendo somente ser utilizado para aumento de capital social ou para eventual absorção de prejuízo contábil, conforme previsto no artigo 523 do Regulamento do Imposto de Renda.

A Assembleia Geral Extraordinária realizada em 29 de agosto de 2019 aprovou o aumento de capital, com a incorporação de reserva de incentivos fiscais, no montante de R\$ 11.185 sem modificação da quantidade de ações existentes. Deste montante, R\$ 443 refere-se ao Reinvestimento de IRPJ constituído no exercício de 2017. E o valor de R\$ 10.742 refere-se ao Lucro da Exploração do exercício de 2018.

A rubrica reserva de lucros abrange, além da reserva de incentivos fiscais, a reserva legal, que, no ano de 2019, foi constituída conforme Nota Explicativa nº 25 e acumula saldo de R\$ 27.363.

Os valores de incentivos fiscais e reserva legal apurados estão demonstrados na tabela abaixo:

RESERVA DE LUCROS	2019	2018
Incentivos Fiscais SUDENE	12.509	11.847
Reserva Legal	27.363	25.126
<b>TOTAL</b>	<b>39.872</b>	<b>36.973</b>

### NOTA 35. LUCRO POR AÇÃO

O cálculo básico de lucro por ação é feito por meio da divisão do lucro líquido do período, atribuído aos detentores de ações ordinárias e preferenciais da controladora, pela quantidade de ações ordinárias e preferenciais. A Companhia optou por incluir as ações preferenciais no cálculo, tendo em vista seu direito a dividendo igual ao das ações ordinárias. No caso da Companhia, não existe ações em tesouraria que diluam o cálculo do lucro por ação, não havendo, nesse caso, diferença entre o lucro básico e o lucro diluído. No quadro a seguir, estão apresentados os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos lucros básico e diluído por ação.

DESCRIÇÃO	2019	2018
Lucro Líquido atribuído ao acionista	60.853	56.674
Total de Ações Ordinárias e Preferenciais	39.400	39.400
<b>Lucro/Ação</b>	<b>1,54</b>	<b>1,44</b>

### NOTA 36. PARTES RELACIONADAS

As transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas às operações com partes relacionadas, foram realizadas em condições usuais de mercado para os respectivos tipos de operações. Enfatiza-se que transações mercantis com a empresa ligada Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras são realizadas de acordo com os preços praticados pelo mercado.

A CEGÁS possui contrato de compra de gás firme inflexível firmado com a Petrobras, assinado em novembro de 2014, garantindo o fornecimento de 520.000m³/dia de gás de natural com vigência até dezembro de 2019. Os principais saldos de ativos e passivos em 31 dezembro de 2019 e de 31 de dezembro de 2018 estão demonstrados na tabela a seguir:

ANO	Parte Relacionada / Operações	Fornecedor	Financiamento	Adiant. a Fornecedor	Contas a Pagar	Contas a Receber	Div. Mínimos (25%)
2019	Estado Ceará	-	-	-	-	-	470
	Petrobras	69.345	12.134	38.934	-	1.131	-
	Gaspetro	-	-	-	21	-	2.962
	Mitsui	-	-	-	75	-	2.962
2018	Estado Ceará	-	-	-	-	-	333
	Petrobras	18.147	12.134	30.504	-	1.110	-
	Gaspetro	-	-	-	21	-	2.672
	BR Distribuidora	-	-	-	-	15.334	-
	Mitsui	-	-	-	22	-	2.672

(1) Informação líquida de impostos

Os valores de R\$ 75 e de R\$ 21 registrados em Contas a pagar a parte relacionadas referem-se ao reembolso da remuneração do diretor administrativo e financeiro e diretor técnico e comercial para os acionistas Mitsui e Gaspetro.

### NOTA 37. COBERTURA DE SEGUROS

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a Companhia possuía cobertura de seguros contra incêndio e riscos diversos para os bens que compõem o ativo da concessão, por valores considerados pela Companhia suficientes para cobrir eventuais perdas.

Os valores correspondentes à garantia de cobertura de eventuais sinistros estão evidenciados na tabela:

DESCRIÇÃO	2019	2018
Responsabilidade Civil	20.000	20.000
Riscos Nomeados (Incêndio)	12.000	12.000
<b>TOTAL</b>	<b>32.000</b>	<b>32.000</b>



## NOTA 38. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

As transações financeiras efetuadas pela Companhia são pertinentes às suas atividades econômicas, envolvendo particularmente contas a receber e a pagar, e financiamentos de cunho operacional. Esses instrumentos, devido a sua natureza, condições e prazos, têm seus valores contábeis registrados nos balanços patrimoniais próximos aos valores de mercado.

### Gerenciamento dos riscos financeiros

A CEGÁS possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de Crédito (ii)
- Risco de Liquidez (iii)
- Risco de Mercado (iv)

#### **(i) Estrutura de gerenciamento de risco**

O Conselho de Administração da Companhia tem a responsabilidade global sobre o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da CEGÁS. O Conselho de Administração estabeleceu o Comitê de Auditoria Estatutária, que é responsável pelo desenvolvimento e acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da CEGÁS. O Comitê reporta periodicamente ao Conselho de Administração sobre suas atividades.

As políticas de gerenciamento de risco da CEGÁS são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Companhia está exposta, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de risco e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia. A CEGÁS através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os empregados tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

O Comitê de Auditoria da Companhia supervisiona a forma como a Administração monitora a aderência às políticas e procedimentos de gerenciamento de risco, e revisa a adequação da estrutura de gerenciamento de risco em relação aos riscos aos quais a Companhia está exposta. O Comitê de Auditoria é suportado pela Coordenadoria de Auditoria Interna na execução de suas atribuições. A auditoria interna realiza revisões regulares e esporádicas nas políticas e procedimentos de gerenciamento de risco, e o resultado destes procedimentos é reportado para o Comitê de Auditoria.

#### **(ii) Risco de crédito**

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações

contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros da Companhia.

A Companhia está exposta ao risco de crédito de instituições financeiras decorrentes da administração de seu caixa e equivalente de caixa. Tal risco consiste na impossibilidade de saque ou resgate dos valores depositados. A exposição máxima ao risco de crédito está representada pelos saldos de caixa e equivalentes de caixa e por contas a receber em 30 de dezembro de 2019.

A administração avalia que os riscos de crédito associados aos saldos de caixa e equivalentes de caixa são reduzidos em função de suas operações serem realizadas com instituições financeiras brasileiras de reconhecida liquidez.

A CEGÁS está exposta a possibilidade das perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes. Para mitigar este risco, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes e acompanhamento permanente das posições em aberto.

Uma análise de redução ao valor recuperável é efetuada a cada data de reporte usando uma matriz de provisão para avaliar as perdas de crédito esperadas. As taxas de provisão são baseadas em dias de atraso, sendo classificado em 4 grupos: a vencer, vencidas até 30 dias, vencidas entre 30 e 365 dias e vencidas a mais de 365 dias. As taxas foram baseadas na análise histórica de recebimento de créditos da Companhia, aliada à experiência dos profissionais que trabalham diretamente no recebimento destes valores, à análise técnica pormenorizadas dos títulos e à análise de mercado. As taxas de provisão não foram segregadas por segmentos, uma vez que se constatou que a política de recebimento de crédito é a mesma para todos os segmentos da Companhia, sendo irrelevante a divisão de taxas de provisão por segmento. O cálculo reflete a probabilidade ponderada de perda, aplicando-se o índice de provisão de perda sobre o valor dos créditos abertos por categoria. Vale ressaltar que foram desconsideradas as penalidades contratuais recuperáveis, devido à particularidade desse tipo de operação, além dos créditos em abertos oriundos de operações com a térmica, já que a probabilidade de perda advindo desse cliente é muito baixa. Abaixo, são apresentadas as informações sobre a exposição de crédito nas contas a receber da Companhia em 31 de dezembro de 2019, utilizando-se de uma matriz de provisão.

Classificação dos créditos por data de vencimento	a vencer	Até 30 dias	Entre 30 e 365 dias	Maior que 365 dias
Valor total a receber	20.973	1.620	404	2.043
Índice de perda de crédito esperada	0,0074%	0,1277%	12,3542%	94,9922%
<b>Perda de crédito esperada</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>50</b>	<b>1.940</b>

### (iii) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos



em caixa ou com outro ativo financeiro. A Companhia utiliza seus recursos principalmente com despesas de capital, despesas operacionais e pagamentos de dividendos.

A abordagem da CEGÁS na Administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Companhia.

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

2019	Valor Contábil	Até 12 meses	1 - 2 anos	3 - 5 anos
Fornecedores	80.233	80.233	-	-
Empréstimos e financiamentos	59.862	8.844	14.750	36.268
Outras contas a pagar	4.353	4.286	67	-
<b>Total</b>	<b>144.448</b>	<b>93.363</b>	<b>14.817</b>	<b>36.268</b>

2018	Valor Contábil	Até 12 meses	1 - 2 anos	3 - 5 anos
Fornecedores	31.496	31.496	-	-
Empréstimos e financiamentos	53.556	19.527	14.786	19.243
Outras contas a pagar	4.655	4.588	67	-
<b>Total</b>	<b>89.629</b>	<b>55.600</b>	<b>14.786</b>	<b>19.243</b>

### (iii) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de que alterações nos preços de mercado - tais como taxas de câmbio, taxas de juros e preços de ações - irão afetar os ganhos da Companhia ou o valor de seus instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercado, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

A Companhia possui aplicações financeiras indexadas à variação do CDI, expondo este ativo financeiro às flutuações nas taxas de juros conforme demonstrado no quadro de sensibilidade a seguir:

Instrumentos	2019	Risco	% a.a (a)	Cenários			
				Elevação do índice em 25%		Elevação do índice em 50%	
				%	Valor	%	Valor
<b>Ativo Financeiro</b>	7.871	CDI	4,52%	5,65	89	6,78	178
Aplicação Financeira (b)							

Instrumentos	2019	Risco	% a.a (a)	Cenários			
				Redução do índice em 25%		Redução do índice em 50%	
				%	Valor	%	Valor
<b>Ativo Financeiro</b>	7.871	CDI	4,52%	3,39	(89)	2,26	(178)
Aplicação Financeira (b)							

(a) Taxa de juros efetiva.

(b) Representam as aplicações financeiras de curto e longo prazo – Nota explicativa nº 8

Hugo Santana de Figueirêdo Junior  
Diretor Presidente

Fábio Augusto Norcio  
Diretor Adm. e Financeiro

Flávio Borges Barros  
Diretor Técnico e Comercial

Mardônio Barbosa da Silva  
Contador CRC-CE 019178/O-8