

Grupo Omega

**Informações Financeiras
Combinadas Pro Forma Não
auditadas Referentes ao
Balanço Patrimonial
Levantado em 31 de março
de 2017 e às Demonstrações
dos Resultados Referentes
ao Período de três meses
findo em 31 de Março de
2017 e ao Exercício findo em
31 de Dezembro de 2016 e
Relatório de Asseguração
Razoável dos Auditores
Independentes**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre a compilação de informações financeiras combinadas <i>pro forma</i>	3
Balanço patrimonial combinado não auditado <i>pro forma</i>	6
Demonstrações de resultados combinado não auditado <i>pro forma</i>	8
Notas explicativas às informações financeiras combinadas <i>pro forma</i> para o período de três meses findo em 31 de março de 2017	10



KPMG Auditores Independentes
Rua Arquiteto Olavo Redig de Campos, 105, 6º andar - Torre A
04711-904 - São Paulo/SP - Brasil
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo/SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500, Fax +55 (11) 3940-1501
www.kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre a compilação de informações financeiras combinadas *pro forma*

Aos Administradores, Conselheiros e Acionistas da
Omega Geração S.A. e Omega Energia e Implantação 1 S.A. (“Grupo Omega”)
Belo Horizonte - MG

Concluimos nosso trabalho de asseguarção para emissão de relatório sobre a compilação de informações financeiras combinadas *pro forma* do Grupo Omega (“Grupo”), elaboradas sob responsabilidade de sua administração. As informações financeiras combinadas *pro forma* compreendem o balanço patrimonial combinado *pro forma* em 31 de março de 2017, a demonstração do resultado combinado *pro forma* para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016 e as respectivas notas explicativas. Os critérios aplicáveis com base nos quais a administração do Grupo compilou as informações financeiras combinadas *pro forma* estão especificados na Orientação Técnica OCPC 06 - Apresentação de Informações Financeiras *Pro Forma* e estão sumariados na nota explicativa 1.

As informações financeiras combinadas *pro forma* foram compiladas pela administração do Grupo para ilustrar o impacto da aquisição de 100% das ações de emissão da Omega Energia e Implantação 2 S.A. apresentado na nota explicativa 1 sobre o balanço patrimonial combinado do Grupo em 31 de março de 2017 e sua demonstração do resultado combinado para o período de três meses findo naquela data e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016, como se a aquisição de 100% das ações de emissão da Omega Energia e Implantação 2 S.A. tivesse ocorrido em 1º de janeiro de 2016. Como parte desse processo, informações sobre a posição patrimonial e financeira e do desempenho operacional do Grupo foram extraídas pela administração do Grupo das informações contábeis intermediárias combinadas para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 sobre as quais nós revisamos e emitimos relatório de revisão em 8 de maio de 2017 sem modificações e das demonstrações contábeis combinadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016, sobre as quais emitimos relatórios de auditoria em 8 de maio de 2017 sem modificações.



Adicionalmente, as informações sobre a posição patrimonial e financeira e do desempenho operacional da Omega Energia e Implantação 2 S.A. foram extraídas pela Administração do Grupo das informações contábeis intermediárias da Omega Energia e Implantação 2 S.A. para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 sobre as quais nós revisamos e emitimos relatório de revisão em 8 de maio de 2017 sem modificações e das demonstrações contábeis da Omega Energia e Implantação 2 S.A. para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016, sobre as quais emitimos relatórios de auditoria em 8 de maio de 2017 sem modificações.

Responsabilidade da administração do Grupo pelas informações financeiras combinadas *pro forma*

A administração do Grupo é responsável pela compilação das informações financeiras combinadas *pro forma* com base nos critérios definidos na Orientação Técnica OCPC 06 - Apresentação de Informações Financeiras *Pro Forma*.

Responsabilidade do auditor independente

Nossa responsabilidade é expressar uma opinião, conforme requerido pela Comissão de Valores Mobiliários sobre se as informações financeiras combinadas *pro forma* foram compiladas pela administração do Grupo, em todos os aspectos relevantes, com base nos critérios definidos na Orientação Técnica OCPC 06 - Apresentação de Informações Financeiras Pro Forma.

Conduzimos nosso trabalho de acordo com a NBC TO 3420 - Trabalho de Asseguração sobre a Compilação de Informações Financeiras *Pro Forma* Incluídas em Prospecto, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, equivalente à Norma Internacional emitida pela Federação Internacional de Contadores ISAE 3420. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que os procedimentos de auditoria sejam planejados e executados com o objetivo de obter segurança razoável de que a administração do Grupo compilou, em todos os aspectos relevantes, as informações financeiras combinadas *pro forma* com base nos critérios definidos na Orientação Técnica OCPC 06 - Apresentação de Informações Financeiras Pro Forma.

Para os fins deste trabalho, não somos responsáveis pela atualização ou reemissão de quaisquer relatórios ou opiniões sobre quaisquer informações financeiras históricas usadas na compilação das informações financeiras combinadas *pro forma*, tampouco executamos, no curso deste trabalho, auditoria ou revisão das demonstrações contábeis e demais informações financeiras históricas usadas na compilação das informações financeiras combinadas *pro forma*.

A finalidade das informações financeiras combinadas *pro forma* incluídas no prospecto é a de exclusivamente ilustrar o impacto do evento ou da transação relevante sobre as informações financeiras combinadas históricas da entidade, como se o evento ou a transação tivesse ocorrido na data anterior selecionada para propósito ilustrativo. Dessa forma, nós não fornecemos qualquer asseguração de que o resultado real do evento ou da transação em 31 de março de 2017 teria sido conforme apresentado.



Um trabalho de asseguarção razoável sobre se as informações financeiras combinadas *pro forma* foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, com base nos critérios aplicáveis, envolve a execução de procedimentos para avaliar se os critérios aplicáveis adotados pela Administração do Grupo na compilação das informações financeiras combinadas *pro forma* oferecem base razoável para apresentação dos efeitos relevantes diretamente atribuíveis ao evento ou à transação, e para obter evidência suficiente e apropriada sobre se:

- os correspondentes ajustes *pro forma* proporcionam efeito apropriado a esses critérios; e
- as informações financeiras combinadas *pro forma* refletem a aplicação adequada desses ajustes às informações financeiras combinadas históricas.

Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor independente, levando em consideração seu entendimento sobre o Grupo, sobre a natureza do evento ou da transação com relação à qual as informações financeiras combinadas *pro forma* foram compiladas, bem como outras circunstâncias relevantes do trabalho. O trabalho envolve ainda a avaliação da apresentação geral das informações financeiras combinadas *pro forma*.

Acreditamos que a evidência obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sobre a compilação das informações financeiras combinadas *pro forma*.

Opinião

Em nossa opinião, as informações financeiras combinadas *pro forma* do Grupo Omega foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, com base nos critérios definidos na Orientação Técnica OCPC 06 - Apresentação de Informações Financeiras *Pro Forma*.

Outros assuntos

De acordo com os termos do nosso trabalho, este relatório de asseguarção razoável sobre as informações financeiras combinadas *pro forma* foi elaborado para atendimento aos requerimentos da Comissão de Valores Mobiliários - CVM em conexão com o processo de registro da oferta de emissão de ações e não para outro fim ou qualquer outro propósito.

São Paulo, 12 de junho de 2017

KPMG Auditores Independentes
CRC 2SP014428/O-6

Orlando Octávio de Freitas Júnior
Contador CRC 1SP178871/O-4

Omega Geração S.A.

Balço patrimonial combinado não auditado *pro forma*

em 31 de março de 2017

(Em milhares de Reais)

ATIVO

	Combinado Omega	Omega Energia e Implantação 2 S.A.	Ajustes <i>pro</i> <i>forma</i>	Eliminações	Total <i>pro forma</i>
Ativo circulante					
<i>Caixa e equivalentes de caixa</i>	64.688	7.259	-	-	71.947
<i>Clientes</i>	52.284	-	-	-	52.284
<i>Imposto de renda e contribuição social a recuperar</i>	572	10	-	-	582
<i>Tributos a recuperar</i>	14.388	254	-	-	14.642
<i>Dividendos a receber</i>	1.336	-	-	-	1.336
<i>Outros</i>	11.775	9.751	-	(6.434) (e)	15.092
Total do ativo circulante	<u>145.043</u>	<u>17.274</u>	<u>-</u>	<u>(6.434)</u>	<u>155.883</u>
Ativo não circulante					
<i>Caixa restrito</i>	32.106	-	-	-	32.106
<i>Tributos a recuperar</i>	1.340	-	-	-	1.340
<i>Clientes</i>	548	-	-	-	548
<i>Ativo fiscal diferido</i>	2.637	-	-	-	2.637
<i>Outros</i>	313	-	-	-	313
Total Realizável a Longo Prazo	<u>36.944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36.944</u>
<i>Investimentos</i>	35.374	-	-	-	35.374
<i>Imobilizado</i>	1.198.928	714.034	-	-	1.912.962
<i>Intangível</i>	20.245	381	532.317 (b)	-	552.943
	<u>1.254.547</u>	<u>714.415</u>	<u>532.317</u>	<u>-</u>	<u>2.501.279</u>
Total do ativo não circulante	<u>1.291.491</u>	<u>714.415</u>	<u>532.317</u>	<u>-</u>	<u>2.538.223</u>
Total do ativo	<u>1.436.534</u>	<u>731.689</u>	<u>532.317</u>	<u>(6.434)</u>	<u>2.694.106</u>

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras combinadas não auditadas *pro forma*

Omega Geração S.A.
Balço patrimonial combinado não auditado pro forma
em 31 de março de 2017
(Em milhares de Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Combinado Omega	Omega Energia e Implantação 2 S.A.	Ajustes pro forma	Eliminações	Pro Forma
Passivo circulante					
<i>Fornecedores</i>	54.604	99.992	-	-	154.596
<i>Empréstimos e financiamentos</i>	137.567	78.907	-	-	216.474
<i>Imposto de renda e contribuição social a recolher</i>	2.565	-	-	-	2.565
<i>Obrigações trabalhistas e tributárias</i>	8.192	3.017	-	-	11.209
<i>Outras obrigações</i>	9.820	12.226	-	(6.434) (e)	15.612
<i>Provisões diversas</i>	24.928	43	-	-	24.971
Total do passivo circulante	<u>237.676</u>	<u>194.185</u>	<u>-</u>	<u>(6.434)</u>	<u>425.427</u>
Passivo não circulante					
<i>Fornecedores</i>	12.137	-	-	-	12.137
<i>Empréstimos e financiamentos</i>	650.155	-	-	-	650.155
<i>Passivo fiscal diferido</i>	9.083	-	180.988 (c)	-	190.071
<i>Obrigações tributárias</i>	900	207	-	-	1.107
Total do passivo não circulante	<u>672.275</u>	<u>207</u>	<u>180.988</u>	<u>-</u>	<u>853.470</u>
Total do passivo	<u>909.951</u>	<u>194.392</u>	<u>180.988</u>	<u>(6.434)</u>	<u>1.278.897</u>
Patrimônio líquido					
Patrimônio líquido atribuível aos controladores	<u>449.592</u>	<u>537.297</u>	<u>351.329</u> (a)	<u>-</u>	<u>1.338.218</u>
<i>Participação dos não controladores</i>	76.991	-	-	-	76.991
Total do patrimônio líquido	<u>526.583</u>	<u>537.297</u>	<u>351.329</u>	<u>-</u>	<u>1.415.209</u>
Total do passivo e patrimônio líquido	<u>1.436.534</u>	<u>731.689</u>	<u>532.317</u>	<u>(6.434)</u>	<u>2.694.106</u>

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras combinadas não auditadas *pro forma*

Omega Geração S.A.
Demonstrações de resultados combinado não auditado *pro forma*
do período de três meses findo em 31 de março de 2017
(Em milhares de Reais)

	Combinado Omega	Omega Energia e Implantação 2 S.A.	Ajustes pro forma	Eliminações	Total pro forma
<i>Receita operacional líquida</i>	81.588	-	-	-	81.588
<i>Custos da operação e conservação</i>	(36.665)	-	-	(d) -	(36.665)
<i>Lucro bruto</i>	44.923	-	-	-	44.923
<i>Receitas (despesas) operacionais</i>					
<i>Administrativas, pessoal e gerais</i>	(4.264)	13	-	-	(4.251)
<i>Outras despesas operacionais</i>	(121)	-	-	(d) -	(121)
<i>Resultado de equivalência patrimonial</i>	2.237	-	-	-	2.237
<i>Total das receitas (despesas) operacionais</i>	(2.148)	13	-	-	(2.135)
<i>Resultado antes das despesas financeiras líquidas e impostos</i>	42.775	13	-	-	42.788
<i>Receitas financeiras</i>	1.976	272	-	-	2.249
<i>Despesas financeiras</i>	(20.973)	(1.179)	-	-	(22.152)
<i>Despesas financeiras líquidas</i>	(18.997)	(907)	-	-	(19.903)
<i>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</i>	23.778	(894)	-	-	22.885
<i>Imposto de renda e contribuição social</i>	(4.456)	-	-	-	(4.456)
<i>Lucro (prejuízo) líquido do período</i>	19.322	(894)	-	-	18.429
<i>Participação dos controladores no resultado do exercício</i>	16.542	(894)	-	-	15.649
<i>Participação dos não controladores</i>	2.780	-	-	-	2.780
<i>Lucro (prejuízo) líquido do período</i>	19.322	(894)	-	-	18.429

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras combinadas não auditadas *pro forma*

Omega Geração S.A.

Demonstrações de resultados combinado não auditado *pro forma*

do exercício findo em 31 de dezembro de 2016

(Em milhares de Reais)

	Combinado Omega	Omega Energia e Implantação 2 S.A.	Ajustes pro forma	Eliminações	Total pro forma
<i>Receita operacional líquida</i>	228.263	-	-	-	228.263
<i>Custos da operação e conservação</i>	(128.159)	-	-	-	(128.159)
<i>Lucro bruto</i>	100.104	-	-	-	100.104
<i>Receitas (despesas) operacionais</i>					
<i>Administrativas, pessoal e gerais</i>	(15.103)	(1.391)	-	-	(16.494)
<i>Outras receitas (despesas) operacionais</i>	(924)	119	-	-	(805)
<i>Resultado de equivalência patrimonial</i>	5.626	-	-	-	5.626
<i>Total das receitas (despesas) operacionais</i>	(10.401)	(1.272)	-	-	(11.673)
<i>Resultado antes das despesas financeiras líquidas e impostos</i>	89.703	(1.272)	-	-	88.431
<i>Receitas financeiras</i>	9.332	895	-	-	10.227
<i>Despesas financeiras</i>	(59.242)	(1.231)	-	-	(60.473)
<i>Despesas financeiras líquidas</i>	(49.910)	(336)	-	-	(50.246)
<i>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</i>	39.793	(1.608)	-	-	38.185
<i>IRPJ e CSLL</i>	(11.780)	(56)	-	-	(11.836)
<i>Lucro (prejuízo) líquido do exercício</i>	28.013	(1.664)	-	-	26.349
<i>Participação dos controladores no resultado do exercício</i>	11.144	(1.664)	-	-	9.480
<i>Participação dos não controladores</i>	16.869	-	-	-	16.869
<i>Lucro (prejuízo) líquido do exercício</i>	28.013	(1.664)	-	-	26.349

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras combinadas não auditadas *pro forma*

GRUPO OMEGA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS *PRO FORMA* NÃO AUDITADAS PARA O PERÍODO DE TRÊS MESES FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2017

(Valores em milhões de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. BASE DE APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS *PRO FORMA* NÃO AUDITADAS

As informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas do Grupo Omega (“Grupo”) aqui apresentadas se baseiam nas:

- informações financeiras intermediárias combinadas revisadas da Omega Geração S.A. e Omega Energia e Implantação 1 S.A. (“Grupo Omega”) em 31 de março de 2017, e nas informações financeiras intermediárias consolidadas revisadas da Omega Energia e Implantação 2 S.A. todas elaboradas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 - Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade *IAS 34 - Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*; e
- demonstrações financeiras combinadas históricas auditadas da Omega Geração S.A. e Omega Energia e Implantação 1 S.A. (“Grupo Omega”) em 31 de dezembro de 2016, e nas demonstrações financeiras consolidadas históricas auditadas da Omega Energia & implantação 2 S.A. (“OE&I 2”), todas elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*.

As informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas foram compiladas, elaboradas e formatadas unicamente para ilustrar os efeitos no nosso balanço patrimonial combinado e nos nossos resultados combinados, caso a combinação de negócios com a OE&I 2 tivesse ocorrido em 31 de março de 2017 para fins do balanço patrimonial combinado *pro forma* e em 1º de janeiro de 2016 para fins de demonstração de resultados combinados *pro forma*.

Destacamos que estas informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas foram compiladas, elaboradas, formatadas e são apresentadas exclusivamente para fins informativos e não devem ser interpretadas como indicativo de nossas futuras informações financeiras consolidadas nem como a nossa demonstração de resultados consolidada efetiva, caso a combinação de negócios acima mencionada tivesse ocorrido em 31 de março de 2017 para fins do balanço patrimonial combinado *pro forma* e em 1º de janeiro de 2016 para fins das demonstrações de resultado combinado *pro forma*.

Levando-se em conta os comentários acima, as informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas do período de três meses findo em 31 de março de 2017 e do exercício findo em 31 de dezembro de 2016 são baseadas em premissas consideradas razoáveis pela Administração da Companhia, devendo ser lidas em conjunto com as informações financeiras combinadas históricas da Companhia e da OE&I 2, que fizeram parte das informações financeiras combinadas *pro forma*, incluindo as informações abaixo:

- As demonstrações financeiras combinadas da Omega Geração S.A. e Omega Energia e Implantação 1 S.A. foram revisadas para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 e auditadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016, de acordo com as normas brasileiras e normas internacionais de auditoria, cujos relatório de revisão e auditoria dos auditores independentes, ambos datados de 8 de maio de 2017, não contém modificações.

- As demonstrações financeiras consolidadas da Omega Energia e Implantação 2 S.A. foram revisadas para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 e auditadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016, de acordo com as normas brasileiras e normas internacionais de auditoria, cujo relatório de revisão e auditoria dos auditores independentes, ambos datados de 8 de maio de 2017, não contém ressalva.

Estas informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas da Companhia para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016 foram compiladas de acordo com a Orientação Técnica OCPC 06 - Apresentação de Informações Financeiras “*Pro Forma*” emitida pelo CPC, aprovada pela CVM e estão sendo apresentadas exclusivamente para ilustrar como os aspectos relevantes da combinação de negócios descrita acima poderia ter afetado a sua posição patrimonial e financeira em 31 de março de 2017, caso tivesse ocorrido em 31 de março de 2017, e os resultados combinados das suas operações para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016, caso tivessem ocorrido em 1º de janeiro de 2016, e não deve ser utilizado para nenhum outro propósito.

2. BASE PARA COMPILAÇÃO, ELABORAÇÃO E FORMATAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS *PRO FORMA* NÃO AUDITADAS

A aquisição da OE&I 2 será contabilizada utilizando o método de aquisição, conforme estabelecido pelos pronunciamentos contábeis sobre “Combinação de Negócios” CPC 15 (R1) e IFRS 3. As informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas aqui apresentadas são baseadas em estimativas preliminares, com base nas informações disponíveis, premissas e hipóteses, e serão revistas quando qualquer informação adicional se tornar disponível. Os ajustes reais para nossas informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas após o fechamento da operação dependerá de uma série de fatores. Portanto, os ajustes reais podem divergir dos ajustes *pro forma* aqui apresentados, e tais diferenças podem ser significativas.

Descrição da combinação das atividades da Omega Geração S.A. e Omega Energia e Implantação 2 S.A.

A Omega Geração S.A. é parte de um contrato de aquisição firmado com Omega Desenvolvimento III Fundo de Investimento em Participações (“DEV FIP III”), por meio da qual a Companhia se obrigou a comprar e o DEV FIP III se obrigou a vender, de forma irrevogável e irretratável, desde que verificado o cumprimento de determinadas condições precedentes (“Condições Precedentes Omega E&I 2”) previstas no referido contrato de compra e venda (dentre as quais o início da operação comercial dos empreendimentos de geração de energia elétrica detidos indiretamente pela OE&I 2 e a obtenção de anuências prévias de terceiros para realização da operação), a totalidade das ações de emissão da OE&I 2 (“Contrato de Compra e Venda Omega E&I 2” e “Aquisição Omega E&I 2”, respectivamente). Por sua vez, a OE&I 2 é titular da totalidade das ações de emissão das 8 (oito) sociedades de propósito específico detentoras dos seguintes empreendimentos de geração de energia: (i) CGE Delta 3 I, (ii) CGE Delta 3 II, (iii) CGE Delta 3 III, (iv) CGE Delta 3 IV, (v) CGE Delta 3 V, (vi) CGE Delta 3 VI, (vii) CGE Delta 3 VII e (viii) CGE Delta 3 VIII, os quais representam, em conjunto, uma capacidade instalada total de 220,8 MW adicionais e que deverão estar em operação nos próximos seis meses, sendo certo que tais ativos passarão a integrar o portfólio da Companhia, uma vez cumpridas as Condições Precedentes OE&I 2 e, portanto, concretizada a Compra e Venda das Ações Omega E&I 2.

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS HISTÓRICAS INCLUÍDAS NAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS PRO FORMA E AJUSTES PRO FORMA AO BALANÇO PATRIMONIAL E AO RESULTADO DECORRENTE DA ALOCAÇÃO DO PREÇO DE AQUISIÇÃO

Para fins da compilação, elaboração, formatação e apresentação das informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas referentes ao balanço patrimonial e a demonstração de resultados combinados *pro forma* não auditados, para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016, a Administração do Grupo adotou as seguintes premissas e suposições:

- Essas informações financeiras são fornecidas exclusivamente como uma ilustração e não representam quais seriam efetivamente a posição patrimonial e financeira e os resultados operacionais combinados do Grupo caso a aquisição da OE&I 2 tivesse ocorrido na respectiva data presumida, e não indicam necessariamente a posição patrimonial e financeira e os resultados operacionais combinados do Grupo.
- A eventual redução nos futuros custos operacionais decorrente de sinergias, se houver, não é reconhecida nestas informações financeiras combinadas *pro forma*.
- A combinação de negócios é contabilizada pelo método de aquisição.
- Os custos relacionados à aquisição são reconhecidos no resultado, quando incorridos.
- A alocação final do preço de compra depende de avaliações e outros estudos ainda não concluídos. Dessa forma, os ajustes *pro forma* de alocação de preço de compra são preliminares e estão sujeitos a ajustes adicionais à medida que informações adicionais se tornem disponíveis e análises adicionais são realizadas, e cada ajuste adicional pode ser relevante. Tais ajustes foram feitos apenas com a finalidade de fornecer informações financeiras combinadas *pro forma* não auditadas.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS HISTÓRICAS INCLUÍDAS NAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMBINADAS NÃO AUDITADAS *PRO FORMA*

A informação financeira da Companhia inclui os seguintes ajustes e premissas significativos:

- (a) Esperamos adquirir OE&I 2 por meio de compra da totalidade das ações de emissão de OE&I 2. O Grupo espera atualmente financiar a aquisição por meio de emissão de novas ações de Omega Geração S.A. O preço de compra foi determinado em R\$888.626, sujeito a variação por ocasião do cálculo, no fechamento, da parcela em dinheiro sob metodologia definida no contrato. Para os fins destas informações financeiras combinadas não auditadas *pro forma*, não estimamos a variação de preço e, assim, a alocação do preço de compra pode variar daquela aqui apresentada. O valor de R\$ 351.329 é a diferença entre o preço preliminar de aquisição e o valor contábil do patrimônio líquido de OE&I 2.
- (b) Refere-se a alocação preliminar do valor justo efetuada pela Companhia relativamente aos ativos e passivos da OE&I 2. Os ajustes *pro forma* ao balanço refletem o reconhecimento de alocação de valor justo no montante de R\$ 532.317 relacionado à intangíveis decorrentes dos contratos de comercialização de energia elétrica e ao direito de exploração de suas oito sociedades de propósito específico, conforme ICPC 09 e de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 15. A alocação do valor justo pode alterar se o preço de compra final acordado for diferente do preço de compra determinado no item (a) acima.

- (c) Refere-se ao efeito de 34% de passivo fiscal diferido calculado sobre os ativos intangíveis descritos no item (c) acima.
- (d) As demonstrações de resultados combinados não auditadas *pro forma* para o período de três meses findo em 31 de março de 2017 e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016 não apresentam impacto relacionado à amortização dos intangíveis descritos no item (b) acima pois os benefícios econômicos relacionados à esses ativos irão fluir para a entidade quando os ativos de OE&I 2 iniciarem suas operações.
- (e) Refere-se a despesas administrativas entre partes relacionadas (folha de pagamento, aluguel, condomínio, serviços de terceiros, materiais de escritório e materiais de limpeza, etc).