
Atiaia Energia S.A.
Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
Atiaia Energia S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Atiaia Energia S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Companhia e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia e da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



Atiaia Energia S.A.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.



Atiaia Energia S.A.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Recife, 28 de março de 2024

PricewaterhouseCoopers
PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/F-6

Helena de Petribu Fraga Rocha
Contadora CRC 1PE020549/O-6

Atiaia Energia S.A.
Balanco patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022		2023	2022	2023	2022
Circulante					Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	261.281	280.073	454.237	359.969	Fornecedores (Nota 15)	42.007	1.673	55.240	7.671
Contas a receber de clientes (Nota 9)	343		66.010	52.194	Empréstimos e financiamentos (Nota 16)	2.796	0	73.403	39.617
Estoques			3.164	6.588	Ações preferenciais resgatáveis (Nota 17)	23.020	43.285	23.020	43.285
Tributos a recuperar (Nota 10)	14.792	5.176	22.169	13.778	Salários e encargos sociais (Nota 18)	13.210	15.105	19.221	21.022
Dividendos a receber (Nota 11)	22.938	36.332			Tributos a pagar	1.572	269	4.009	2.259
Partes relacionadas (Nota 29)	72.611	12.085	9.877	9.326	Imposto de renda e contribuição social (Nota 28)	4.680	2.355	42.300	28.895
Outros ativos	1.902	2.740	3.167	4.161	Dividendos propostos (Nota 22)	1.746	1.838	1.746	2.185
	373.868	336.406	558.624	446.017	Provisão de contas a pagar (Nota 20)	6.274	15.711	11.500	25.455
					Contas a pagar pela aquisição de terras (Nota 19)			105	801
					Partes relacionadas (Nota 29)	894	49	1.825	434
					Outros passivos	64	166	878	266
						96.264	80.451	233.246	171.891
Não circulante					Não circulante				
Realizável a longo prazo					Empréstimos e financiamentos (Nota 16)	145.748		800.509	425.454
Partes relacionadas (Nota 29)	119.101	259.504	72.341	63.262	Ações preferenciais resgatáveis (Nota 17)	728.656	385.606	728.656	385.606
Títulos e valores mobiliários (Nota 8)	4.111		26.495	9.250	Partes relacionadas (Nota 29)	286.843	188.831	237.656	524
Tributos diferidos (Nota 12)			2.612		Contas a pagar pela aquisição de terras (Nota 18)			8.526	8.197
Tributos a recuperar (Nota 10)			498	498	Provisão para perdas sobre investimentos (Nota 4)	19			
Outros ativos		72	4.030	4.111	Outros passivos			12.684	208
	123.213	259.576	105.975	77.121		1.161.266	574.438	1.788.032	819.989
					Total do passivo	1.257.530	654.889	2.021.278	991.880
Investimentos (Nota 4)	664.567	625.745			Patrimônio líquido (Nota 22)				
Intangível (Nota 13)	261.870	49.414	334.709	114.287	Capital social	308.657	308.657	308.657	308.657
Imobilizado (Nota 14)	252.543	24.997	1.455.544	1.009.750	Ajustes de avaliação patrimonial	(1.714)	(183)	(1.714)	(183)
	1.178.980	700.156	1.790.252	1.124.037	Reserva de capital	20.655	20.655	20.655	20.655
					Reservas de lucros	90.933	312.121	90.933	312.121
					Total do patrimônio líquido	418.531	641.249	418.531	641.249
	1.302.193	959.732	1.896.228	1.201.158	Participação dos não controladores			15.043	14.045
					Total do patrimônio líquido	418.531	641.249	433.574	655.294
Total do ativo	1.676.060	1.296.138	2.454.852	1.647.174	Total do passivo e patrimônio líquido	1.676.060	1.296.138	2.454.852	1.647.174

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Atiaia Energia S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Operações continuadas				
Receita líquida de vendas (Nota 23)	638		407.330	386.176
Custo da venda de energia elétrica (Nota 24)			(93.593)	(91.121)
Lucro bruto	638		313.737	295.054
Participação nos lucros de controladas (Nota 4)	208.489	216.176		
Despesas gerais e administrativas (Nota 25)	(35.932)	(24.907)	(59.418)	(48.458)
Outros resultados operacionais, líquidos (Nota 26)	221	(1.251)	8.337	7.664
Lucro operacional	173.417	190.018	262.656	254.260
Receitas financeiras (Nota 27)	61.000	41.849	105.015	77.675
Despesas financeiras (Nota 27)	(77.444)	(45.710)	(166.674)	(107.931)
Receitas (despesas) financeiras, líquidas	(16.444)	(3.861)	(61.659)	(30.256)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	156.973	186.157	200.997	224.004
Imposto de renda e contribuição social (Nota 28)	(4.680)	(2.355)	(47.707)	(38.524)
Lucro líquido do exercício	152.292	183.801	153.290	185.480
Atribuível a				
Acionistas da Companhia			152.292	183.801
Participação de não controladores			998	1.678
			153.290	185.480
Ações em circulação no final do exercício (em milhares)			370	336
Lucro básico por ação (em reais)			413,88	551,65

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Atiaia Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais,

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício	152.292	183.801	153.290	185.480
Outros componentes do resultado abrangente do exercício				
Total do resultado abrangente do exercício	152.292	183.801	153.290	185.480

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Atiaia Energia S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Reserva de lucros					Atribuível aos acionistas da controladora		Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
	Capital Social	Reserva legal	Retenção de lucros	Reservas de capital	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros acumulados	Total		
Em 1º de janeiro de 2022	308.657	61.731	487.926	20.655	(6.164)		872.805	19.469	892.274
Distribuição de dividendos (Nota 22 (b(ii))) (R\$1,25 por ação)			(419.500)				(419.500)	(831)	(420.331)
Ajustes de avaliação patrimonial (Nota 22 (e))					5.981		5.981	(5.925)	56
Lucro líquido do exercício						183.801	183.801	1.678	185.479
Destinação do lucro líquido do exercício									
Dividendo mínimo obrigatório (Nota 22 (d)) (R\$0,01 por ação)						(1.838)	(1.838)	(346)	(2.184)
Lucro à disposição da Assembleia dos acionistas (Nota 22 (b(ii))) (R\$0,57 por ação)			181.963			(181.963)			
Em 31 de dezembro de 2022	308.657	61.731	250.389	20.655	(183)		641.249	14.045	655.294
Distribuição de dividendos (Nota 22 (b(ii))) (R\$0,74 por ação)			(250.389)				(250.389)		(250.389)
Ajustes de avaliação patrimonial (Nota 22 (e))					(1.531)		(1.531)		(1.531)
Lucro líquido do exercício						152.292	152.292	998	153.290
Destinação do lucro líquido do exercício									
Antecipação de dividendos						(121.568)	(121.568)		(121.568)
Dividendo mínimo obrigatório (Nota 22 (d)) (R\$0,01 por ação)						(1.523)	(1.523)		(1.523)
Lucro à disposição da Assembleia dos acionistas (Nota 22 (b(ii))) (R\$0,07 por ação)			29.202			(29.202)			
Em 31 de dezembro de 2023	308.657	61.731	29.202	20.655	(1.714)		418.531	15.043	433.574

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Atiaia Energia S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	156.973	186.157	200.997	224.004
Ajustes de				
Depreciação (Nota 13)	152	8	34.977	26.425
Amortização (Nota 12)	383	153	7.230	7.077
Prejuízo da alienação de imobilizado (Nota 13)			78	151
Prejuízo da alienação de intangível (Nota 12)				1.865
Participações em sociedades controladas e coligadas (Nota 4)	(208.489)	(216.176)		
Juros de financiamentos (Nota 15)	6.910		53.028	22.975
Juros de ações preferenciais resgatáveis (Nota 16)	74.435	38.324	74.435	38.324
Perda com operações de SWAP			4.669	15.425
Variações monetárias e cambiais, líquidas	2.062	839	(2.144)	1.516
Tributos diferidos			(2.612)	
Receita de subvenção da CCC (Nota 27)			(7.706)	(7.706)
Variação no capital circulante				
Contas a receber de clientes (Nota 9)	(343)		(9.674)	(3.562)
Estoques			3.424	(425)
Tributos a recuperar (Nota 10)	(9.832)	(4.314)	18.974	(7.960)
Outros ativos	60.353	(557)	12.433	(692)
Títulos e valores mobiliários (Nota 8)	(4.111)		(17.245)	4.943
Fornecedores (Nota 14)	40.161	664	46.312	(6.865)
Salários e encargos sociais	(1.895)	318	(1.800)	705
Tributos a pagar	1.303	75	906	589
Provisão para contingências		(324)		(804)
Contas a pagar por aquisição de terras (Nota 18)		13.322	(786)	(738)
Partes relacionadas (Nota 29)	(59.681)	257	841	422
Outros passivos	(9.540)		(20.938)	15.496
Caixa gerado pelas operações	48.840	20.453	395.401	331.165
Juros pagos sobre empréstimos (Nota 16)	(4.021)		(41.125)	(25.112)
Juros pagos sobre ações preferenciais resgatáveis acionistas	(11.026)		(11.026)	
Juros pagos sobre ações preferenciais resgatáveis (Nota 17)	(47.296)	(16.976)	(47.296)	(16.976)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.139)	(224)	(61.666)	(16.385)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	(15.642)	3.253	234.287	272.692
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Partes relacionadas (Nota 29)	(60.016)	(100.872)	(9.079)	(7.612)
Adição ao imobilizado (Nota 13)	(227.524)	(624)	(290.481)	(157.400)
Aquisição de controladas, líquido do caixa adquirido (Nota 4)	(104.711)	(16.721)		
Adição ao intangível (Nota 12)	(212.839)	(26.781)	(225.921)	(29.208)
Dividendos recebidos	193.107	233.258		
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimentos	(411.984)	88.260	(525.481)	(194.220)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Partes relacionadas (Nota 29)	331.512	139.461	237.042	432
Redução de capital em controlada		17.845	-	
Captação de empréstimos e financiamentos (Nota 16)	147.792		331.207	200.561
Captação de ações preferenciais resgatáveis	328.000	88.611	328.000	88.611
Pagamento de custo de captação	(24.898)		(25.359)	(827)
Amortização de principal de empréstimos e financiamentos (Nota 16)			(22.493)	(19.945)
Amortização de principal de ações preferenciais resgatáveis (Nota 17)		(64.701)		(64.701)
Dividendos pagos	(373.572)	(421.759)	(373.917)	(422.847)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamentos	408.834	(240.543)	474.479	(218.716)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	(18.792)	(149.030)	183.286	(140.244)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício (Nota 7)	280.073	112.905	359.969	184.015
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício (Nota 7)	261.281	280.073	454.237	359.969
Transações que não envolvem caixa				
Acervo líquido de aquisição de novas empresas, líquido do caixa adquirido			(87.487)	
Incorporação de saldo de ações preferenciais resgatáveis		316.198		316.198
Ajustes de avaliação patrimonial			(1.531)	

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Informações gerais

1.1 Contexto operacional

A Atiaia Energia S.A. (a “Companhia”), constituída em 28 de novembro de 2003, com sede em Recife - PE, é a controladora das Sociedades de Propósito Específico – SPEs, descritas na Nota 4, todas Pequenas Centrais Hidroelétricas (PCHs), situadas nos Estados do Mato Grosso, Mato Grosso do Sul e Pernambuco, com capacidade instalada total de 221 MW, as quais possuem contrato de venda de energia de longo prazo (20 anos), com as Centrais Elétricas Brasileiras S.A. - Eletrobras, Energisa Mato Grosso – Distribuidora de Energia S.A. e um pool de distribuidoras em função dos leilões realizados pela ANEEL, bem como a comercialização da energia elétrica com a Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE.

A Companhia tem por objetivo como meta ampliar e diversificar suas atividades no setor de geração de energia no Brasil. Nesse sentido, tem o objetivo de identificar e desenvolver projetos de geração de energia renovável nas fontes Solar, Eólica e PCH que possam contribuir com o aumento da oferta de energia e permitir uma maior disponibilidade de energia no sistema energético do país.

A emissão dessas demonstrações financeiras da Companhia foi autorizada pelo Conselho de Administração em 28 de março de 2024.

1.2 Base de preparação e apresentação

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão apresentadas na Nota 30.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto para os outros ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos derivativos) que são ajustados para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras individuais, estão divulgadas na Nota 2.

As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de reais, que é a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (“moeda funcional”) e, também, a sua moeda de apresentação.

(a) Demonstrações financeiras individuais

As demonstrações financeiras individuais da Controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e são divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

1.3 Consolidação

A Companhia consolida todas as entidades sobre as quais detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direitos a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida.

As empresas controladas incluídas na consolidação estão descritas na Nota 4 e as políticas contábeis aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas estão descritas na Nota 30.

1.4 Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Alterações adotadas pela Companhia

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023:

- **Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis:** alteração do termo "políticas contábeis significativas" para "políticas contábeis materiais". A alteração também define o que é "informação de política contábil material", explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements", também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.
- **Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:** a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.
- **Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro:** a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.
- **Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro:** em dezembro de 2021, a Organização de Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE) divulgou as regras do modelo Pilar Dois objetivando uma reforma da tributação corporativa internacional de forma a garantir que grupos econômicos multinacionais dentro do escopo dessas regras paguem imposto sobre o lucro mínimo efetivo à taxa de 15%. A alíquota efetiva de impostos sobre o lucro de cada país, calculada nesse modelo, foi denominada "GloBE effective tax rate" ou alíquota efetiva

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- GloBE. Essas regras deverão ser aprovadas pela legislação local de cada país, sendo que alguns já promulgaram novas leis ou estão em processo de discussão e aprovação.

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações de escopo ao IAS 12, "Tributos sobre o Lucro" para permitir isenção temporária na contabilização de impostos diferidos decorrentes de legislação promulgada ou substancialmente promulgada da implementação do Pilar Dois da OCDE, isenção essa que foi adotada pelo Grupo. No entanto, as entidades são requeridas a apresentar divulgações adicionais em suas demonstrações financeiras anuais de exercícios iniciados em ou após 10 de janeiro de 2023, não havendo requisito de divulgação para períodos intermediários anteriores a 31 de dezembro de 2023. As alterações ao IAS 12 são aplicáveis imediatamente e retrospectivamente de acordo com a IAS 8 "Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro", incluindo a exigência de divulgar se a exceção foi aplicada e se os tributos sobre o lucro da entidade foram afetados em decorrência da implementação das regras do Pilar Dois.

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Grupo.

1.5 Principais eventos ocorridos durante o exercício de 2023

(a) Reforma Tributária sobre o consumo

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional ("EC") no 132, que estabelece a Reforma Tributária ("Reforma") sobre o consumo. Vários temas, inclusive as alíquotas dos novos tributos, ainda estão pendentes de regulamentação por Leis Complementares ("LC"), que deverão ser encaminhadas para avaliação do Congresso Nacional no prazo de 180 dias.

O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido ("IVA dual") em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma sub-nacional (Imposto sobre Bens e Serviços (IBS)), que substituirá os tributos PIS, COFINS, ICMS e ISS.

Foi também criado um Imposto Seletivo ("IS") - de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos de LC.

Haverá um período de transição de 2024 até 2032, em que os dois sistemas tributários - antigo e novo - coexistirão. Os impactos da Reforma na apuração dos tributos acima mencionados, a partir do início do período de transição, somente serão plenamente conhecidos quando da finalização do processo de regulamentação dos temas pendentes por LC. Consequentemente, não há qualquer efeito da Reforma nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2 Estimativas e julgamentos contábeis

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. Com base em premissas, a Companhia e suas controladas fazem estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais.

As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

(a) Vida útil dos bens do ativo imobilizado

A Companhia utiliza os critérios definidos na resolução ANEEL nº 367, de 02 de junho de 2009, atualizada pela resolução nº 474, de 7 de fevereiro de 2012, na determinação da vida útil estimada dos bens do ativo imobilizado.

(b) Passivos contingentes

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis e tributários que se encontram em instâncias diversas. As provisões para contingências, constituídas para fazer face a potenciais perdas decorrentes dos processos em curso, são estabelecidas e atualizadas com base na avaliação da administração, fundamentada na opinião de seus assessores legais e requerem elevado grau de julgamento sobre as matérias envolvidas.

(c) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos

A Companhia está sujeita ao imposto de renda e contribuição social com base nas alíquotas vigentes. A Companhia também reconhece provisões por conta de situações em que é provável que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado dessa avaliação é diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetam os ativos e passivos fiscais atuais no período em que o valor definitivo é determinado.

(d) Valor justo dos derivativos

O valor justo de instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos é determinado mediante o uso de técnicas de avaliação. A Companhia usa seu julgamento para escolher diversos métodos e definir premissas que se baseiam principalmente nas condições de mercado existentes na data do balanço. A Companhia utilizou a análise do fluxo de caixa descontado para cálculo de valor justo de diversos ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ativos estes não negociados em mercados ativos.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

3 Gestão do risco financeiro

3.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia e de suas controladas as expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado, risco de liquidez e risco regulatório. O programa de gestão de risco global da Companhia e de suas controladas se concentram na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia e de suas controladas.

Durante os exercícios de 2023 e de 2022, a Companhia e suas controladas não celebraram contratos que possam ser considerados como instrumentos derivativos especulativos.

A gestão de risco é realizada pelo setor Financeiro da Companhia e de suas controladas, segundo as políticas aprovadas pela Diretoria. O setor Financeiro da Companhia e de suas controladas identifica, avalia e protege a Companhia e suas controladas contra eventuais riscos financeiros. A Diretoria estabelece princípios para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas.

Risco	Exposição	Metodologia utilizada para mensuração do impacto	Gestão
Risco de mercado – taxa de juros	Empréstimos de longo prazo com taxas variáveis	Análise de sensibilidade	Monitoramento da taxa de juros
Risco de crédito	Caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes	Análise de vencimento	Diversificação das instituições financeiras
		Avaliação de crédito	Monitoramento dos limites de crédito/ <i>ratings</i>
Risco de liquidez	Empréstimos e outros passivos	Previsões de fluxo de caixa	Linhas de crédito disponíveis
Risco cambial	Passivos financeiros em moeda estrangeira	Análise de sensibilidade	Contratos futuros a termo

(a) Risco de mercado

Esse risco é oriundo da possibilidade de a Companhia e de suas controladas incorrerem em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Companhia e suas controladas monitoram continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Risco de crédito

O risco de crédito é administrado corporativamente. O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e em outras instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela Administração. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o exercício, e a administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes superior ao valor já provisionado.

(c) Risco de liquidez

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

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pelo setor financeiro.

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

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

	Consolidado			
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos
Em 31 de dezembro de 2023				
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	103.385	439.131	275.166	175.065
Ações preferenciais resgatáveis (Nota 16)	93.865	155.047	576.091	588.165
Fornecedores (Nota 14)	55.240			
Em 31 de dezembro de 2022				
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	67.691	278.820	210.390	156.906
Ações preferenciais resgatáveis (Nota 16)	96.000	171.949	283.728	137.245
Fornecedores (Nota 14)	7.671			

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(d) Risco regulatório

As atividades das controladas da Companhia, assim como de seus concorrentes, são regulamentadas e fiscalizadas pela ANEEL. Qualquer alteração no ambiente regulatório poderá exercer impacto sobre as atividades da Companhia.

(e) Risco cambial

A Companhia e suas controladas atuam internacionalmente e estão expostas ao risco cambial decorrente de exposições de algumas moedas, basicamente com relação ao euro.

A administração estabeleceu uma política que exige que a Companhia e suas controladas administrem seus riscos cambiais em relação à sua moeda funcional. A Companhia e suas controladas, cuja operações estão expostas ao risco cambial, são requeridas a proteger suas posições via operações de *hedge*, efetuadas sob a orientação da Tesouraria da Companhia e de suas controladas.

O risco cambial ocorre quando operações comerciais futuras, ativos ou passivos registrados são mantidos em moeda diferente da moeda funcional da entidade.

3.2 Gestão de capital

O objetivo da gestão de capital da Companhia e de suas controladas é assegurar que se mantenha uma classificação de crédito forte perante as instituições e uma relação de capital ótima, a fim de suportar os negócios da Companhia e de suas controladas e maximizar o valor aos acionistas.

A Companhia controla sua estrutura de capital fazendo ajustes e adequando às condições econômicas atuais. Para manter ajustada esta estrutura, a Companhia pode efetuar pagamento de dividendos, retorno de capital aos acionistas, captação de novos empréstimos, emissões de debêntures, entre outros.

Não houve alterações quanto aos objetivos, políticas ou processos durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

4 Investimentos

(a) Movimentação dos investimentos

	Controladora	
	2023	2022
Em 1º de janeiro	625.745	626.403
Participação nos lucros de controladas	208.489	216.176
Aquisição de controladas (i)	104.730	16.722
Dividendos recebidos das controladas	(156.482)	(194.815)
Dividendos a receber do lucro de 2023	(22.908)	(27.101)
Aumento de capital (ii)	198.619	
Redução de capital em controlada (iii)	(60.072)	(17.845)
Ajustes de avaliação patrimonial	(54)	6.204
Alienação de investimentos para controladas (iv)	(233.500)	
Em 31 de dezembro	664.567	625.745

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (i) No exercício de 2023, a Companhia efetivou, juntamente com a Astra Infraestrutura I FIP Multiestratégia, as aquisições da UFV Verde Vale III Energia Solar S.A. por R\$ 89.016, com ágio de R\$50.329, e da SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A. por R\$ 205.085, com R\$139.066, de acordo com Contrato de Compra e Venda de Ações, celebrado em 30 de novembro de 2023.

No exercício de 2022, a Companhia efetivou, juntamente com a Volga Energia S.A., a aquisição da SPE Est. Energia S.A., de acordo com Contrato de Compra e Venda de Ações, celebrado em 4 de agosto de 2022.

- (ii) Durante o exercício de 2023, as controladas da Companhia, Rio Água Clara Energia S.A., Areado Energia S.A. e Rio do Cedro Energia S.A., efetuaram aumentos de capital no montante de R\$ 4.862, de R\$ 13.120 e de R\$ 180.636, respectivamente.
- (iii) Em 19 de dezembro de 2023, a Rio do Cedro Energia S.A., controlada da Companhia, efetuou uma redução de capital no montante de R\$ 60.072, em razão do mesmo ser excessivo à consecução do seu objeto social, em conformidade com o artigo 173 da lei 6.404/76.

Em 28 de dezembro de 2022, a Paranatinga Energia S.A., controlada da Companhia, efetuou uma redução de capital no montante de R\$ 17.845, em razão do mesmo ser excessivo à consecução do seu objeto social, em conformidade com o artigo 173 da lei 6.404/76.

- (iv) Em 7 de fevereiro de 2023, a Companhia alienou 100% do investimento de sua antiga controlada, a Paranatinga Energia S.A., para a sua controlada Rio Sucuriú Energia S.A., pelo montante de R\$115.497.

Em 1º de maio de 2023, a Companhia alienou 100% do investimento de sua antiga controlada, a Empresa Energética Porto das Pedras S.A., para a sua controlada indireta Rio Verde Energia S.A., pelo montante de R\$118.003.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Participação societária nos investimentos

	Milhares de ações ou quotas possuídas pela Companhia		Participação da Companhia	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo)
	Ordinárias	Quotas	No capital social integralizado - %		
Em 31 de dezembro de 2022					
Rio do Sangue Energia S.A.	36.860		100%	148.107	89.443
Rio Sucuriú Energia S.A.	47.412		100%	78.703	45.524
Rio Sirinhaém Energia Ltda.		33.787	70%	50.143	3.326
Rio do Cedro Energia S.A.		6.994	100%	132.120	9.713
Expansão Energia Ltda.		477	100%	14	(15)
Rio Água Clara Energia S.A.	7.633		100%	89.304	26.925
Rio Nascente Energia S.A.	1		100%	3.019	(33)
Areado Energia S.A.	6.781		100%	54.217	12.721
Est Energia S.A.			100%	16.720	(2)
UFV Verde Vale III Energia Solar S.A.	30.889		100%	39.519	831
SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.	31.369		100%	67.720	1.701
Taboca Energia S.A.	1		100%	1	(1)
Solar do Nordeste Energia Renovável Ltda.	150		100%	24	
Sol do Agreste Geração de Energia Ltda.	140		100%	(19)	
Em 31 de dezembro de 2022					
Rio do Sangue Energia S.A.	36.860		100%	144.704	99.282
Paranatinga Energia S.A.	95.397		100%	126.939	27.657
Rio Sucuriú Energia S.A.	47.412		100%	69.227	33.735
Empresa Energética Porto das Pedras S.A.	43.462		100%	108.555	27.255
Rio Sirinhaém Energia Ltda.		33.787	70%	46.818	3.039
Rio do Cedro Energia S.A.		6.994	100%	5.919	257
Expansão Energia Ltda.		477	100%	28	(5)
Rio Nascente Energia S.A.	1		100%	3.052	(30)
Rio Água Clara Energia S.A.	7.633		100%	78.736	19.433
Areado Energia S.A.	6.781		100%	39.090	7.234
Est Energia S.A.			100%	16.722	

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(c) Outras informações relevantes sobre os investimentos

Rio do Sangue Energia S.A.

A investida, com sede em Recife-PE, tem como atividade preponderante a produção e a geração de energia elétrica, mediante a exploração do potencial hidráulico da PCH Garganta da Jararaca, localizada no Mato Grosso, com capacidade de geração de 29,3 MW, energia anual assegurada de 181.594,8 MW/h e comercialização da energia elétrica nela gerada.

A Rio do Sangue Energia S.A. é controladora da Rio Verde Energia S.A., que tem como atividade preponderante a produção e geração de energia elétrica mediante a exploração de potencial hidráulico da Pequena Central Hidrelétrica denominada Canoa Quebrada, situada no Estado do Mato Grosso. Em 1º de janeiro de 2007 a investida iniciou sua operação. Após o início das operações, a PCH Canoa Quebrada passou a contar com uma potência total instalada de 28 MW e sua energia foi vendida para a Eletrobras no âmbito do PROINFA. A Rio Verde Energia S.A. é controladora da Empresa Energética Porto das Pedras S.A.

Rio Sucuriú Energia S.A.

A investida, com sede em Recife – PE, tem como atividade preponderante a produção e geração de energia elétrica mediante a exploração de potencial hidráulico da Pequena Central Hidrelétrica denominada Buriti, situada no Estado do Mato Grosso do Sul. Em 15 de fevereiro de 2007 a investida iniciou sua operação com potência total instalada de 30 MW e energia anual assegurada de 224.080,80 MW/h. Sua energia foi comercializada com a Eletrobras no âmbito do PROINFA. A Rio Sucuriú Energia S.A. é controladora da Paranatinga Energia S.A.

Rio Sirinhaém Energia Ltda.

A Rio Sirinhaém Energia Ltda. é controladora da Pedra Furada Energia S.A.

A Pedra Furada Energia S.A. é uma Sociedade de Propósito Específico (SPE), constituída em 13 de julho de 2007, a fim de produzir e comercializar energia elétrica, sob a forma de Produtor Independente de Energia Elétrica. A investida objetivou a implantação da PCH Pedra Furada, com capacidade instalada de 6,5 MW, em Pernambuco.

Rio do Cedro Energia S.A.

A Rio do Cedro Energia Ltda., com sede em Recife-PE, tem como objetivo a produção e a geração de energia elétrica, mediante a exploração do potencial hidráulico da Pequena Central Hidrelétrica (“PCH”) denominada Foz do Cedro, localizado no Rio Verde, próximo à cidade de Lucas do Rio Verde, no estado do Mato Grosso.

Com potência Instalada de 24 MW e energia anual assegurada de 140.773,2 MWh, a PCH iniciou suas operações em novembro de 2022 através do Despacho ANEEL 3.446 de 29/11/2022.

Em dezembro de 2023, através da portaria MME 2693, a garantia física da controlada foi revisada passando de 13,90 MW médios para 16,07 MW médios.

Expansão Energia Ltda.

A Expansão Energia Ltda, com sede em Recife - PE, tem como objeto social a produção e geração de energia elétrica, bem como no desenvolvimento e execução de projetos, montagens, implantações, operações e comercialização (atacadista e varejista) de energia elétrica gerada própria ou de terceiros.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

Rio Nascente Energia S.A.

A Rio Nascente Energia S.A., com sede em Recife-PE, tem como objetivo a produção e a geração de energia elétrica, mediante a exploração do potencial hidráulico da Pequena Central Hidrelétrica (“PCH”) denominada Fundaçãozinho, localizado no rio Sucuriú, próximo à cidade de Paraíso das Águas, no estado do Mato Grosso do Sul.

Com potência instalada de 22,00 MW e garantia física de 15,67MWh/h o projeto já possui Licença de Instalação – LI emitida pela IMASUL-MS e iniciou suas obras em 2023 e a previsão de entrada em operação comercial de suas duas unidades geradoras é dezembro de 2025. O investimento total previsto para a implantação do projeto é de R\$ 230 milhões.

A controlada da Companhia vendeu sua energia no 36º leilão de energia nova, promovido pela ANEEL, em maio de 2022.

Rio Água Clara Energia S.A.

A Rio Água Clara Energia S.A. é uma Sociedade de Propósito Específico (SPE), constituída em 16 de maio de 2012 e que teve seu objeto social alterado em 12 de maio de 2015, para o propósito específico de implantação da Pequena Central Hidrelétrica Bandeirante (“PCH Bandeirante”), incluindo obtenção do financiamento, operação da usina e produção de energia elétrica a partir desta, bem como, a comercialização da energia elétrica com concessionários ou permissionários do serviço público de energia elétrica, comercializadores de energia elétrica e consumidores livres, sob a forma de Produtor Independente de Energia Elétrica.

A PCH Bandeirante está localizada no Rio Sucuriú, nos municípios de Água Clara e Chapadão do Sul, ambos no estado do Mato Grosso do Sul.

O início das operações da PCH Bandeirante aconteceu em outubro de 2019. A usina tem potência instalada de 28MW, garantia física de 19,02 MWh/h e energia anual assegurada de 166.615,20 MWh.

Areado Energia S.A.

A Areado Energia S.A., com sede em Recife-PE, tem como objeto social a implantação da Pequena Central Hidrelétrica Areado, incluindo obtenção de financiamento, operação da usina e produção de energia elétrica a partir desta, bem como, a comercialização da energia elétrica com a Câmara de Comercialização de Energia Elétrica - CCEE, sob a forma de Produtor Independente de Energia Elétrica.

A PCH Areado está localizada no rio Indaía Grande, nos municípios de Inocência e Chapadão do Sul, ambos no estado do Mato Grosso do Sul.

A PCH Areado iniciou suas operações em outubro de 2019. A usina tem potência instalada de 18,00MW e garantia física de 10,92MWh/h.

Toda sua energia foi negociada no 10º leilão de energia de reserva realizado pela ANEEL em 2016.

Est Energia S.A.

A controlada da Companhia é uma sociedade de propósito específico constituída para os fins de desenvolvimento, implantação e exploração do aproveitamento hidrelétrico denominado de Usina Hidrelétrica Estrela, com 48.4MW de potência instalada, localizada no Rio Verde, sub-bacia 60, na bacia hidrográfica do rio Paraná, nos municípios de Serranópolis e Itarumã, Estado de Goiás.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A Est. Energia S.A. é a legítima titular dos direitos e obrigações vinculadas ao projeto do Empreendimento, em fase de desenvolvimento, incluindo o Registro de Adequabilidade do Sumário Executivo junto à ANEEL, conforme DRS-UHE nº 352/2018, alterado pelos Despachos nº 2.857, de 06 de dezembro de 2018, e nº 1.052, de 14 de abril de 2020.

UFV Verde Vale III Energia Solar S.A.

A controlada foi adquirida pela Atiaia Energia em novembro de 2023. Por meio da Portaria nº 134, emitida pelo Ministério de Minas e Energia em 28 de abril de 2016, a Controlada se estabeleceu como Produtor Independente de Energia Elétrica, mediante a implantação e exploração da Central Geradora Fotovoltaica denominada Ufv Verde Vale III, pelo prazo de 35 anos, ou seja, até 28 de abril de 2051, com 15.132 kW de capacidade instalada e 3.700 kW médios de garantia física de energia, constituída por treze Unidades Geradoras de 1.164 kW.

A Ufv Verde Vale III está localizada no município de Guanambi, Estado da Bahia e iniciou suas operações em fevereiro de 2018, com uma potência instalada de 14,3MW e garantia física de 3,7MWm.

A energia elétrica produzida é destinada à comercialização na modalidade de Produção Independente de Energia Elétrica e foi negociada no 7º Leilão de Energia de Reserva realizado pela ANEEL em 2015.

Assuruá Energia S.A.

A controlada foi adquirida pela Companhia em novembro de 2023. Por meio da Portaria nº 124, emitida pelo Ministério de Minas e Energia (MME) em 26 de abril de 2016, a Controlada se estabeleceu como Produtor Independente de Energia Elétrica (PIE) com 8.800 kW médios de garantia física de energia, mediante a implantação e exploração da Central Geradora Fotovoltaica denominada Ufv Assuruá, por um prazo de 35 anos, ou seja, até 26 de abril de 2051, tendo as características da usina alteradas, conforme Decreto ANEEL nº 4.048 de 30 de novembro de 2.017, para 30.520 kW de capacidade instalada, constituída por sete Unidades Geradoras de 4.360 kW.

A Ufv Assuruá está localizada no município de Itaguaçu da Bahia, Estado da Bahia e iniciou suas operações em agosto de 2018, com uma potência instalada de 30,5MW e garantia física de 8,8MWm.

A energia elétrica produzida é destinada à comercialização na modalidade de Produção Independente de Energia Elétrica e foi negociada no 7º Leilão de Energia de Reserva realizado pela ANEEL em 2015.

Taboca Energia S.A.

A controlada da Companhia é uma sociedade de propósito específico constituída para os fins de desenvolvimento, implantação e exploração do aproveitamento hidrelétrico denominado de Pequena Central Hidrelétrica Taboca, localizada no Rio Verde, sub-bacia 60, na bacia hidrográfica do rio Paraná, nos municípios de Jataí e Itarumã, Estado de Goiás.

Com potência instalada de 29.8MW e energia anual assegurada de 19.370 MWh o projeto já possui Licença Prévia – LP emitida pela Secretária de Meio Ambiente do Estado de Goiás e a controlada sagrou-se vendedora de cotas de energia no Leilão A-5, de 2022.

A energia gerada pelo projeto trará benefícios econômicos à Companhia, tendo em vista a grande demanda por energia elétrica existente em nosso país, atualmente em excelente fase de crescimento e desenvolvimento. A previsão para início das obras é no ano de 2025.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Solar do Nordeste Energia Renovável Ltda

A controlada da Companhia é uma sociedade de propósito constituída para os fins de desenvolvimento do Complexo Fotovoltaico Sol do Agreste I com os fins de produção independente de energia elétrica, mediante a implantação e exploração da Central Geradora Fotovoltaica, com 89.9MW de potência instalada, distribuída nos parques UFV Sol do Agreste I, com potência total de 43,29 MW; UFV Sol do Agreste II, com potência de 23,31 MW e UFV Sol do Agreste III, com potência de 23,31 MW, localizada nos municípios de São Caetano, Estado de Pernambuco.

O complexo já possui Licença de Instalação – LI emitida pela Agência Estadual do Meio Ambiente de Pernambuco (CPRH/PE) e tem previsão de início das suas obras em 2024.

Sua energia será comercializada no âmbito do Mercado Livre de Energia.

Sol do Agreste Geração de Energia Ltda

A controlada da Companhia é uma sociedade de propósito específico constituída para os fins de desenvolvimento do Complexo Fotovoltaico Sol do Agreste II com os fins de produção independente de energia elétrica, mediante a implantação e exploração da Central Geradora Fotovoltaica, com 79.9MW total de potência instalada, distribuída nos parques UFV Sol do Agreste IV, com potência de 26,64 MW; UFV Sol do Agreste V, com potência de 33,30 MW e UFV Sol do Agreste VI, com potência de 19,98 MWh, localizada nos municípios de Tacaimbó, Estado de Pernambuco.

O complexo já possui Licença de Instalação – LI emitida pela Agência Estadual do Meio Ambiente de Pernambuco (CPRH/PE) e tem previsão de início das suas obras em 2024.

Sua energia será comercializada no âmbito do Mercado Livre de Energia.

5 Combinação de negócios

Em 30 de novembro de 2023, a Companhia adquiriu 100% do capital social da UFV Verde Vale III Energia Solar S.A. por R\$ 89.016 e 100% do capital social da SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A. por R\$ 205.085.

A variação entre valor de aquisição dos ativos (preço pago) e livros contábeis, gerou uma diferença R\$ 189.395 que foi atribuído à base adquirida de ativos intangíveis e aos resultados esperados da combinação das operações das empresas adquiridas UFV Verde Vale III Energia Solar S.A. e da SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

A tabela a seguir resume a contraprestação paga para a Astra Infraestrutura I FIP Multiestratégia e os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos reconhecidos na data da aquisição, bem como o valor justo na data da aquisição da participação.

Alocação do valor	2023
Valor investido em 100% de Verde Vale e Assuruá	294.101
100% dos Patrimônios Líquidos na data-base	104.706
Mais valia de contratos de concessão	189.395

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Acervo líquido das empresas adquiridas	Saldos em 30/11/2023 (Verde Vale)	Saldos em 30/11/2023 (Assuruá)	Total
Caixa e equivalentes de caixa	7.019	5.763	12.782
Contas a receber	1.258	2.883	4.141
Outros ativos	2.378	1.334	3.712
Total do ativo circulante	10.655	9.980	20.635
Imobilizado	59.043	113.863	172.906
Intangível	20	171	191
Outros ativos	2.650	5.625	8.275
Total do ativo não circulante	61.713	119.659	181.372
Total do ativo	72.368	129.639	202.007
Fornecedores	1.005	253	1.258
Obrigações tributárias	215	570	785
Total do passivo circulante	1.220	823	2.043
Empréstimos e financiamentos	32.039	58.731	90.770
Outros passivos	421	4.067	4.488
Total do passivo não circulante	32.460	62.798	95.258
Capital social	30.889	31.369	62.258
Reservas de lucros	7.799	34.649	42.448
Total do patrimônio líquido	38.688	66.018	104.706
Total do passivo e patrimônio líquido	72.368	129.639	202.007

A tabela a seguir resume o resultado após a data da aquisição das SPEs adquiridas e que estão impactando no resultado consolidado da Companhia:

	Período de 01/12/2023 a 31/12/2023 (Verde Vale)	Período de 01/12/2023 a 31/12/2023 (Assuruá)	Total
Receita líquida	1.571	2.825	4.396
Custo da venda de energia	(579)	(821)	(1.400)
Lucro bruto	992	2.004	2.996
Despesas gerais e administrativas	(26)	(35)	(61)
Outros resultados operacionais	(14)	10	(5)
Lucro operacional	951	1.979	2.930
Resultado financeiro, líquido	(50)	(152)	(202)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	902	1.827	2.728
Imposto de renda e contribuição social	(71)	(125)	(197)
Lucro líquido	831	1.701	2.532

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6 Instrumentos financeiros por categoria

(a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

	Controladora	Consolidado
	<u>Valor dos ativos financeiros apresentados no balanço patrimonial</u>	<u>Valor dos ativos financeiros apresentados no balanço patrimonial</u>
Em 31 de dezembro de 2023		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	261.281	454.237
Contas a receber de clientes (Nota 9)	343	66.010
Partes relacionadas (Nota 29)	131.640	82.218
Títulos e valores mobiliários (Nota 8)	4.111	26.495
	<u>397.376</u>	<u>628.959</u>
Em 31 de dezembro de 2022		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	280.073	359.969
Contas a receber de clientes (Nota 9)		52.194
Partes relacionadas (Nota 29)	271.590	72.589
Títulos e valores mobiliários (Nota 8)		9.250
	<u>551.663</u>	<u>494.002</u>

(b) Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado

	Controladora	Consolidado
	<u>Valor dos passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial</u>	<u>Valor dos passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial</u>
Em 31 de dezembro de 2023		
Fornecedores (Nota 15)	42.007	55.240
Empréstimos e financiamentos (Nota 16)	148.544	856.099
Ações preferenciais resgatáveis (Nota 17)	751.676	751.676
Contas a pagar por aquisição de terras (Nota 19)		8.631
Partes relacionadas (Nota 29)	287.737	239.481
	<u>1.229.964</u>	<u>1.911.128</u>
Em 31 de dezembro de 2022		
Fornecedores (Nota 15)	1.673	7.671
Empréstimos e financiamentos (Nota 16)		465.071
Ações preferenciais resgatáveis (Nota 17)	428.892	428.892
Contas a pagar por aquisição de terras (Nota 19)		8.998
Partes relacionadas (Nota 29)	188.880	958
	<u>619.445</u>	<u>911.589</u>

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(c) Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio de resultado

	Consolidado
	Valor dos passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2023	
Passivos financeiros derivativos (Nota 16)	17.813
	<u>17.813</u>
Em 31 de dezembro de 2022	
Passivos financeiros derivativos (Nota 16)	13.144
	<u>13.144</u>

7 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Recursos em banco e em caixa (i)	60	76	14.158	10.529
Depósitos bancários de curto prazo (ii)	261.221	279.997	440.079	349.440
	<u>261.281</u>	<u>280.073</u>	<u>454.237</u>	<u>359.969</u>

- (i) O saldo de recursos em banco e em caixa compreende depósitos em conta corrente disponíveis para uso imediato.
- (ii) Os certificados de depósitos bancários estão indexados pela variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário) e podem ser resgatados imediatamente em um montante conhecido de caixa sem penalidade de juros, e estando sujeito a um insignificante risco de mudança de valor, cuja intenção da administração é fazer uso desses recursos no curto prazo. A variação do saldo consolidado em 2023 refere-se, essencialmente, à captação de financiamentos nas controladas da Companhia, conforme descrito na Nota 16.

8 Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Quotas de fundos (i)	4.111	26.495	9.250	
	<u>4.111</u>	<u>26.495</u>	<u>9.250</u>	

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (i) Os valores contabilizados no longo prazo referem-se a quotas de fundos de renda fixa que somente podem ser resgatados totalmente após a liquidação dos empréstimos com o BB e BNB. Os saldos em 31 de dezembro são compostos por:

	Consolidado	
	2023	2022
Atiaia Energia S.A.	4.111	
Rio do Cedro Energia S.A.	8.549	
Rio Água Clara Energia S.A.	6.510	2.743
Areado Energia S.A.	4.529	4.089
Pedra Furada Energia S.A.	2.726	2.417
UFV Verde Vale III Energia Solar S.A.	22	
Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.	47	
	<u>26.495</u>	<u>9.250</u>

A variação do saldo consolidado em 2023 deve-se, essencialmente, a liberações de financiamentos na Companhia e em suas controladas, conforme descrito na Nota 16.

9 Contas a receber de clientes

O saldo consolidado, em 31 de dezembro de 2023, no montante de R\$ 66.010 (2022 – R\$ 52.194) refere-se a valores a receber pela geração e fornecimento de energia.

A Companhia não constituiu, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, provisão para créditos de liquidação duvidosa em virtude de não haver histórico de perda.

10 Tributos a recuperar

	Consolidado	
	2023	2022
Imposto de renda pessoa jurídica - IRPJ (i)	18.138	10.605
Contribuição social sobre o lucro líquido - CSLL (i)	3.803	2.967
Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS	700	673
Outros	26	32
(-) Circulante	<u>(22.169)</u>	<u>(13.778)</u>
Não circulante	<u>498</u>	<u>498</u>

- (i) O saldo refere-se, essencialmente, às antecipações efetuadas em 2023 em virtude da apuração de lucros tributáveis da Companhia, de sua controlada, a Rio Sucuriú Energia S.A e de sua controlada indireta, a Rio Verde Energia S.A., no montante de R\$ 20.575 (2022 - R\$ 8.005).

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

11 Dividendos a receber

	Controladora	
	2023	2022
Empresa Energética Porto das Pedras S.A. (i)		13.627
Rio Água Clara Energia S.A.	12.790	16.571
Areado Energia S.A.	6.042	5.328
Rio do Cedro Energia S.A.	4.076	
Rio Sirinhaém Energia S.A.	1	806
Rio do Sangue Energia S.A.	30	
	<u>22.938</u>	<u>36.332</u>

- (i) Em 5 de maio de 2023, a Companhia alienou o investimento na sua antiga controlada, a Empresa Energética Porto das Pedras S.A., conforme descrito na Nota 4 e, por este motivo, não apresenta dividendos a receber desta companhia em 31 de dezembro de 2023.

12 Tributos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as diferenças temporárias do imposto de renda e da contribuição social desses impostos. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo no montante de R\$2.612, refere-se ao resultado líquido entre adições e exclusões temporárias apuradas até o ano de 2023, que inclui um efeito de imposto de renda e contribuição social diferido passivo, principalmente, sobre ganhos de variação cambial decorrente de empréstimo em moeda estrangeira no valor de R\$ 1.878 e diferido ativo decorrente de perdas na operação de Swap de R\$ 4.491.

Recuperação Tributos Diferidos - IRPJ/CSLL

2024	2025	Total
4.491	(1.878)	2.612

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

13 Intangível

	Controladora				
	Ágio	Mais valia de contratos de concessão	Desenvolvimento de projetos (i)	Outros	Total
Em 31 de dezembro de 2022					
Saldo inicial	6.261		17.369	24	23.654
Aquisições	6.316		20.465		26.781
Reclassificação			512	325	837
Alienações			(1.707)		(1.707)
Amortização				(153)	(153)
Saldo contábil, líquido	<u>12.577</u>		<u>36.640</u>	<u>196</u>	<u>49.414</u>
Em 31 de dezembro de 2022					
Custo	12.577		36.685	405	49.667
Amortização acumulada			(45)	(209)	(254)
Saldo contábil, líquido	<u>12.577</u>		<u>36.640</u>	<u>196</u>	<u>49.414</u>
Em 31 de dezembro de 2023					
Saldo inicial	12.577		36.640	196	49.414
Aquisições	4.405	189.395	19.039		212.839
Transferências			(1.569)	1.569	
Amortização				(383)	(383)
Saldo contábil, líquido	<u>16.982</u>	<u>189.395</u>	<u>54.110</u>	<u>1.382</u>	<u>261.870</u>
Em 31 de dezembro de 2023					
Custo	16.982	189.395	54.155	1.974	262.506
Amortização acumulada			(45)	(592)	(637)
Saldo contábil, líquido	<u>16.982</u>	<u>189.395</u>	<u>54.110</u>	<u>1.382</u>	<u>261.870</u>

(i) Desenvolvimento de Projetos

Investimentos em curso pela Companhia no desenvolvimento de projetos, através de inventários de rios e elaboração de projetos básicos de aproveitamentos hidrelétricos, geração de fotovoltaicos e eólicos, com o objetivo de ampliar suas atividades no setor de geração de energia elétrica limpa contribuindo, assim, com o aumento da oferta para o sistema elétrico.

Em 31 de dezembro de 2023, o montante de R\$54.110 (2022 – R\$36.640) refere-se, essencialmente, à aquisição e desenvolvimento de projetos pela Companhia. Em 2022, a Companhia adquiriu um projeto de parque solar, com capacidade de 400 megawatts, denominado Nova Sergipe, localizado na cidade de Canindé do São Francisco, no estado de Sergipe.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Consolidado										
	Mais valia de contratos de concessão (i)	Desenvolvimento de projetos (ii)	Direito de uso (iii)	Ágio	Licença ambiental e outros	Servidões	Software	Ext. Outorga Lei 14.182 (v)	Total em operação	Obrigações Especiais (iv)	Total
Em 31 de dezembro de 2022											
Saldo inicial	13.167	18.973	35.164	6.261	10.949	2.697	78	26.855	114.144	(22.471)	91.673
Aquisições		20.471		6.316	2.581	(9)			29.359		29.359
Reclassificações		1.142			(338)				804		804
Receita de Subvenção									-	1.543	1.543
Alienações		(1.707)			(158)				(1.865)		(1.865)
Amortização	(1.184)		(3.249)		(482)		(17)	(2.296)	(7.229)		(7.229)
Saldo contábil, líquido	11.983	38.879	31.915	12.577	12.552	2.688	61	24.559	135.215	(20.928)	114.287
Em 31 de dezembro de 2022											
Custo	40.940	38.879	67.432	12.577	13.035	2.688	78	26.855	202.484	(20.928)	181.556
Amortização acumulada	(28.957)		(35.517)		(482)		(17)	(2.296)	(67.269)	-	(67.269)
Saldo contábil, líquido	11.983	38.879	31.915	12.577	12.552	2.688	61	24.559	135.215	(20.928)	114.287
Em 31 de dezembro de 2023											
Saldo inicial	11.983	38.879	31.915	12.577	12.552	2.688	61	24.559	135.215	(20.928)	114.287
Aquisições (i)	189.395	36.372			154				225.921		225.921
Aquisições de novas SPEs					191				191		191
Reclassificações		(4.820)		4.405	170		245				
Transferências		(1.545)			1.545						
Receita de Subvenção										1.543	1.543
Alienações					(3)				(3)		(3)
Amortização	(1.184)		(3.248)		(446)		(56)	(2.296)	(7.230)		(7.230)
Saldo contábil, líquido	200.194	68.887	28.667	16.982	14.163	2.688	249	22.263	354.094	(19.385)	334.709
Em 31 de dezembro de 2023											
Custo	230.335	68.887	67.432	16.982	15.092	2.688	323	26.855	428.593	(19.385)	409.208
Amortização acumulada	(30.141)		(38.765)		(928)		(73)	(4.592)	(74.500)		(74.500)
Saldo contábil, líquido	200.194	68.887	28.667	16.982	14.163	2.688	249	22.263	354.094	(19.385)	334.709

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(i) Mais valia de contratos de concessão

O saldo refere-se ao ágio pago quando da aquisição relacionada às investidas.

	Consolidado		
	Mais valia	Amortização acumulada	Valor residual
UFV Verde Vale III Energia Solar S.A. (a)	50.329		50.329
SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A. (a)	139.066		139.066
Rio Sucuriú Energia S.A.	26.587	(19.592)	6.995
Rio Verde Energia S.A.	9.288	(7.456)	1.832
Paranatinga Energia S.A.	2.705	(1.545)	1.160
Empresa Energética Porto das Pedras S.A.	2.360	(1.547)	813
	<u>230.335</u>	<u>(30.141)</u>	<u>200.194</u>

- (a) O saldo refere-se à base adquirida de ativos intangíveis das empresas adquiridas UFV Verde Vale III Energia Solar S.A. e da SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A., conforme descrito na Nota 5.

(ii) Desenvolvimento de projetos

Investimentos em curso pela Companhia no desenvolvimento de projetos através de inventários de rios e elaboração de projetos básicos de aproveitamentos hidrelétricos, geração de fotovoltaicos e eólicos com o objetivo de ampliar suas atividades no setor de geração de energia elétrica limpa contribuindo, assim, com o aumento da oferta para o sistema elétrico.

Em 31 de dezembro de 2023, o montante de R\$68.887 (2022 – R\$38.879) refere-se, essencialmente, à aquisição e desenvolvimento de projetos pela Companhia. Em 2022, a Companhia adquiriu um projeto de parque solar, com capacidade de 400 megawatts, denominado Nova Sergipe, localizado na cidade de Canindé do São Francisco, no estado de Sergipe.

(iii) Direito de uso – linha de transmissão

Em cumprimento ao disposto em resolução normativa da ANEEL nº 68/2004, as investidas Paranatinga Energia S.A. e Rio do Sangue Energia S.A. transferiram, por meio de doação, a propriedade das Instalações de Transmissão e Distribuição à Companhia Elétrica do Mato Grosso – CEMAT, nos termos do contrato de doação 178/13, firmado entre as partes em 1º de fevereiro de 2013.

(iv) Obrigações especiais

Conforme Nota Técnica 064/2010 da ANEEL, os valores recebidos de sub-rogação de Consumo de Combustíveis Fósseis – CCC devem ser contabilizados como obrigações especiais e apropriados ao resultado de acordo com a média de depreciação dos bens investidos no projeto aprovado pela ANEEL para construção da PCH. No exercício de 2023, a Companhia reconheceu a receita de subvenção da CCC no montante de R\$ 1.543 (2022 – R\$ 1.543).

(v) Extensão de outorga – Lei 14.182/2021

Em 2021, a Companhia e suas controladas reconheceram um direito no ativo intangível em decorrência da prorrogação dos contratos de autorização, em atendimento ao disposto na Lei nº 14.182/2021.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

14 Imobilizado

	Terrenos	Edificações e benfeitorias	Equipamentos e instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Outros	Total em operação	Adiant.a fornecedor	Controladora Obras em andamento (iii)	Total
Em 31 de dezembro de 2022										
Saldo inicial	25.314	7			9		25.330		769	26.100
Transferências				9			9		(9)	
Aquisições	585				1		586		38	624
Reclassificação	(1.307)						(1.307)		(412)	(1.719)
Depreciação		(2)		(1)	(5)		(8)			(8)
Saldo contábil, líquido	<u>24.592</u>	<u>5</u>		<u>9</u>	<u>5</u>		<u>24.611</u>		<u>386</u>	<u>24.997</u>
Em 31 de dezembro de 2022										
Custo	24.592	17	5	371	137	245	25.368		386	25.754
Depreciação acumulada		(12)	(5)	(363)	(132)	(245)	(757)			(757)
Saldo contábil, líquido	<u>24.592</u>	<u>5</u>		<u>9</u>	<u>5</u>		<u>24.611</u>		<u>386</u>	<u>24.997</u>
Em 31 de dezembro de 2023										
Saldo inicial	24.592	5		9	5		24.611		386	24.997
Transferências		385	10		83		478		(478)	
Aquisições (v)		6.894					6.894		228.778	235.672
Reclassificação	(3.741)	(4.410)					(8.151)	173		(7.978)
Depreciação		(113)	(6)	(2)	(31)		(152)			(152)
Saldo contábil, líquido	<u>20.851</u>	<u>2.761</u>	<u>5</u>	<u>7</u>	<u>58</u>		<u>23.681</u>	<u>173</u>	<u>228.689</u>	<u>252.543</u>
Em 31 de dezembro de 2023										
Custo	20.851	2.886	15	371	220	245	24.589	173	228.689	253.452
Depreciação acumulada		(125)	(11)	(365)	(163)	(245)	(908)			(908)
Saldo contábil, líquido	<u>20.851</u>	<u>2.761</u>	<u>5</u>	<u>7</u>	<u>57</u>		<u>23.681</u>	<u>173</u>	<u>228.689</u>	<u>252.543</u>

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Consolidado										
	Edificações e benfeitorias	Equipamentos e instalações	Móveis, utensílios e ferramentas	Terrenos	Veículos	Total em operação	Obras em andamento (iii)	Adiant. a fornecedor	Total	Obrigações Especiais (ii)	Imobilizado líquido
Em 31 de dezembro de 2022											
Saldo inicial	429.307	319.226	792	81.908	278	831.510	131.014	7.118	969.643	(91.294)	878.349
Transferências	1.178	3.625	72	83	152	5.110	(2.507)	(364)	2.239		2.239
Alienações		(8)	(18)	(125)		(151)			(151)		(151)
Aquisições (iii)	1.139	1.870	45	1.521		4.574	152.825		157.400		157.400
Reclassificações		49	7	(1.307)		(1.251)	(424)	(6.150)	(7.825)		(7.825)
Receita de subvenção										6.163	6.163
Depreciação (i)	(12.789)	(13.495)	(74)		(66)	(26.425)			(26.425)		(26.425)
Saldo contábil, líquido	418.835	311.266	823	82.079	364	813.368	280.909	604	1.094.881	(85.131)	1.009.750
Em 31 de dezembro de 2022											
Custo	431.625	324.761	898	82.079	430	839.793	280.909	604	1.121.306	(85.131)	1.036.175
Depreciação acumulada	(12.789)	(13.495)	(74)		(66)	(26.425)			(26.425)		(26.425)
Saldo contábil, líquido	418.835	311.266	823	82.079	364	813.368	280.909	604	1.094.881	(85.131)	1.009.750
Em 31 de dezembro de 2023											
Saldo inicial	418.835	311.266	823	82.079	364	813.368	280.909	604	1.094.881	(85.131)	1.009.750
Transferências	127.773	127.622	1.448	(670)	659	256.832	(256.832)				
Alienações		(63)	(9)			(72)	(6)		(78)		(78)
Aquisições (v)	10.569	5.454	209	961		17.194	284.585		301.779		301.779
Aquisições de novas SPEs (iv)		172.906				172.906			172.906		172.906
Reclassificações	(4.306)	3.648	(48)	(990)		(1.695)	1.803	(108)			
Receita de Subvenção										6.163	6.163
Depreciação (i)	(16.495)	(18.190)	(161)		(131)	(34.977)			(34.977)		(34.977)
Saldo contábil, líquido	536.378	602.644	2.263	81.380	892	1.223.556	310.459	496	1.534.512	(78.968)	1.455.544
Em 31 de dezembro de 2023											
Custo	565.662	634.329	2.498	81.380	1.089	1.284.958	310.459	496	1.595.913	(78.968)	1.516.945
Depreciação acumulada	(29.284)	(31.685)	(235)		(197)	(61.401)			(61.401)		(61.401)
Saldo contábil, líquido	536.378	602.644	2.263	81.380	892	1.223.556	310.459	496	1.534.512	(78.968)	1.455.544

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(i) Depreciação

A depreciação consolidada do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi contabilizada como custo da energia vendida no montante de R\$ 34.495 (2022 – R\$ 26.295), e despesas gerais e administrativas no montante de R\$ 482 (2022 – R\$ 130).

(ii) Obrigações especiais

Conforme Nota Técnica 064/2010 da ANEEL, os valores recebidos de sub-rogação de Consumo de Combustíveis Fósseis – CCC devem ser contabilizados como obrigações especiais e apropriados ao resultado de acordo com a média de depreciação dos bens investidos no projeto aprovado pela ANEEL para construção da PCH.

No exercício de 2023, a Companhia reconheceu a receita de subvenção da CCC no montante de R\$ 6.163 (2022 – R\$ 6.163).

(iii) Obras em andamento

O saldo consolidado no montante de R\$ 297.903 (2022 – R\$ 280.909) refere-se essencialmente aos projetos da UFV Maravilhas I e II, na controladora, e da controlada Rio Nascente Energia S.A. No exercício de 2023, a controlada Rio do Cedro Energia S.A. iniciou sua operação.

(iv) Aquisições de SPEs

No exercício de 2023, a Companhia adquiriu 100% do capital social das empresas Verde Vale III Energia Solar S.A. e da SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A., conforme descrito na Nota 4.

(v) Aquisições

No exercício de 2023, o saldo consolidado no montante de R\$301.779, refere-se, essencialmente, aos gastos com o projeto da UFV Maravilhas I e II.

15 Fornecedores

O saldo consolidado de R\$ 55.240 (2022– R\$ 7.671) refere-se a valores referentes à compra de ativos imobilizados, materiais e serviços necessários para a implantação e funcionamento das usinas.

No exercício de 2023, a Companhia possui um saldo de R\$ 36.526 a pagar para um fornecedor referente à compra de geradores fotovoltaicos, os quais terão seu saldo integralmente pagos durante o exercício de 2024.

A Companhia não realiza operação de risco sacado com fornecedores.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

16 Empréstimos e financiamentos

	Controladora	Consolidado	
	2023	2023	2022
Circulante			
Banco do Brasil (a)		31.588	21.661
Banco do Nordeste do Brasil - BNB (b)	2.796	17.072	2.531
Banco Itaú (c)		2.214	2.281
Provisão de valor justo SWAP - Banco Itaú (d)		17.813	13.144
Banco Bradesco (d)		4.716	
	2.796	73.403	39.617
Não circulante			
Banco do Brasil (a)		300.680	262.096
Banco do Nordeste do Brasil - BNB (b)	145.748	235.786	13.705
Banco Bradesco (d)		119.568	
Banco Itaú (c)		144.476	149.654
	145.748	800.509	425.454
Total dos empréstimos	148.543	873.912	465.071

A Companhia demonstra a seguir a composição de seus empréstimos e financiamentos por instituição financeira:

(a) Banco do Brasil

(a.1) Rio Água Clara Energia S.A.

O saldo no montante de R\$ 102.055 (2022 – R\$113.284) refere-se aos recursos obtidos e que foram destinados a obras civis e demais itens de investimentos para o projeto de construção da Pequena Central Hidrelétrica Bandeirante.

Sobre o principal do financiamento contratado com o Banco do Brasil, no dia 28 de março de 2018, através da Fundo Constitucional de Financiamento do Centro-Oeste (FCO), o saldo devedor será corrigido pela TFC, onde o fator prefixado corresponde a 2,708% a.a. sobre o qual incidirá bônus de adimplência de 15% e o componente variável da TCF será atualizado pelo IPCA. O contrato tem 3 anos de carência e prazo total de 15 anos. Durante o período de carência, os juros serão exigidos por trimestre e após findar a carência serão pagos mensalmente.

O financiamento foi concebido na modalidade de Project Finance, contando com um pacote de garantias usuais para este grupo de operações. É garantido por alienação fiduciária das máquinas e equipamentos, penhor, em favor do Banco do Brasil, do direito de gerar energia elétrica pela Rio Água Clara Energia S.A, assim como todos e demais direitos corpóreos e incorpóreos, potenciais ou não, que possam ser objeto de penhor de acordo com as normas legais e regulamentares aplicáveis, ações ordinárias da Companhia e direitos creditórios sobre os contratos firmados no âmbito do Leilão de Energia Nova promovido em 30 de abril de 2015, que tem por objeto a compra e venda de energia.

Conforme cláusula prevista no contrato de financiamento, a Companhia mantém investimento em quota de fundo de renda fixa em 2023, no montante de R\$6.510 (2022 – R\$2.743) (Nota 8).

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(a.2) Rio do Cedro Energia S.A.

O saldo no montante de R\$ 148.814 (2022 – R\$80.111) refere-se aos recursos obtidos junto ao Banco do Brasil, através dos financiamentos CCB, foram destinados a obras civis e demais itens de investimentos para o projeto de construção da Pequena Central Hidrelétrica Rio do Cedro. O montante total contratado é de R\$83.180 para FCO e de R\$ 64.046 para FDCO.

Sobre o principal do financiamento contratado com o Banco do Brasil, em agosto de 2021, através do Fundo Constitucional de Financiamento do Centro-Oeste (FCO), incide um custo de IPCA +2,685% a.a. (bônus de adimplência de 15% nas prestações, desde que pagas até a data do vencimento). O contrato tem 3 anos de carência e prazo total de 20 anos.

Sobre o principal do financiamento contratado com o Banco do Brasil, em março de 2023, através do Fundo de Desenvolvimento do Centro-Oeste (FDCO), incide um custo de IPCA +6,5% a.a. O contrato tem 1 ano de carência e prazo total de 19 anos.

Durante o período de carência, os juros estão sendo exigidos por trimestre e, após findar a carência, serão pagos mensalmente.

Os financiamentos foram concebidos na modalidade de Project Finance, contando com um pacote de garantias usuais para este grupo de operações, como aval da Atiaia Energia, Penhor de máquinas e equipamentos, Penhor de ações, Cessão fiduciária de direitos creditórios, Conta reserva, Penhor de direitos emergentes da autorização da ANEEL, Penhor em favor do Banco do Brasil, do direito de gerar energia elétrica pela Rio do Cedro Energia S.A, assim como todos e demais direitos corpóreos e incorpóreos, potenciais ou não, que possam ser objeto de penhor de acordo com as normas legais e regulamentares aplicáveis, sobre os contratos firmados no âmbito do Leilão de Energia Nova promovido em 28 de junho de 2019, que tem por objeto a compra e venda de energia.

Durante o exercício de 2023, houve liberação do montante total de R\$ 64.046 para o FDCO. O FCO já teve o montante total liberado.

Conforme cláusula prevista no contrato de financiamento, a Companhia mantém investimento em quota de fundo de renda fixa, no montante de R\$ 8.549, equivalente ao valor de 3 prestações mensais dos financiamentos FCO e FDCO junto ao Banco do Brasil – BB (Nota 8).

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(a.3) Areado Energia S.A.

O saldo no montante de R\$ 81.399 (2022 – R\$90.361) refere-se aos recursos obtidos junto ao Banco do Brasil, destinados a obras civis e demais itens de investimentos para o projeto de construção da Pequena Central Hidrelétrica Areado.

Sobre o principal do financiamento contratado com o Banco do Brasil, no dia 28 de dezembro de 2018, através da Fundo Constitucional de Financiamento do Centro-Oeste (FCO), incidem juros à taxa nominal de 9,5% ao ano. Sobre os encargos financeiros, foi concedido bônus de adimplência de 15%, e com isso, a taxa efetiva é de 8,1% ao ano. O contrato tem 3 anos de carência e prazo total de 15 anos.

Durante o período de carência, os juros estão sendo exigidos por trimestre e, após findar a carência, serão pagos mensalmente.

O financiamento foi concebido na modalidade de Project Finance contando com um pacote de garantias usuais para este grupo de operações, como alienação fiduciária das máquinas e equipamentos, penhor, em favor do Banco do Brasil, do direito de gerar energia elétrica pela Areado Energia S.A, assim como todos e demais direitos corpóreos e incorpóreos, potenciais ou não, que possam ser objeto de penhor de acordo com as normas legais e regulamentares aplicáveis, ações ordinárias da Companhia e direitos creditórios sobre os contratos firmados no âmbito do Leilão de Energia Nova promovido em 23 de setembro de 2016, que tem por objeto a compra e venda de energia.

Conforme cláusula prevista no contrato de financiamento, a Companhia mantém investimento em quota de fundo de renda fixa, no montante de R\$ 4.529 (2022 – R\$ 4.089) equivalente ao valor de 3 prestações mensais junto ao Banco do Brasil – BB (Nota 8).

(b) Banco do Nordeste do Brasil – BNB

(b.1) Pedra Furada Energia S.A.

O saldo no montante de R\$ 14.484 (2022 – R\$16.236) refere-se a recursos obtidos junto ao Banco do Nordeste do Brasil – BNB, mediante abertura de crédito, no montante de R\$ 26.622.

Os recursos obtidos foram destinados a obras civis e demais itens de investimentos para o projeto de construção da Pequena Central Hidrelétrica Pedra Furada.

Sobre o principal da dívida incide juros devidos à taxa efetiva de 9,5% ao ano, sendo o valor dos juros calculado e capitalizado mensalmente e pago no dia 16 de cada mês.

O financiamento foi concebido na modalidade de Project finance, contando com um pacote de garantias para este tipo de operação, sendo garantido pelo penhor de 100% das ações detidas pela acionista Rio Sirinhaém Energia Ltda, alienação fiduciária das máquinas e equipamentos adquiridos com os recursos captados, contrato de Compra e Venda de Energia Elétrica (CCVE) com a CEMIG, manutenção de fundo de liquidez junto ao BNB, no montante mínimo de R\$ 2.080 e aval da Ical Energia S.A. e da Rio Sirinhaém Energia Ltda., que são partes relacionadas da Companhia.

Conforme cláusula prevista no contrato de financiamento, a Companhia mantém investimento em quota de fundo de renda fixa, no montante de R\$ 2.726 (2022 – R\$ 2.417) equivalente ao valor de 6 prestações mensais junto ao Banco do Nordeste do Brasil – BNB. Esses investimentos apenas poderão ser totalmente resgatados após a liquidação da dívida (Nota 8).

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b.2) Atiaia Energia S.A.

O saldo no montante de R\$ 148.543 refere-se ao financiamento foi contratado com o Banco do Nordeste do, na modalidade FNE (Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste), mediante abertura de crédito, no montante de R\$ 147.792.

Os recursos obtidos foram destinados as obras civis e demais itens de investimento para o projeto de construção das UFV MARAVILHAS I e II, no município de Goiana.

Sobre o principal da dívida incide juros à taxa de IPCA+4,5076% ao ano, sendo o valor dos juros calculado e capitalizado mensalmente e exigível trimestralmente, no período de carência de 3 anos, e mensalmente durante a amortização, no dia 15 de cada mês.

O financiamento conta com garantia de fiança bancária e conta reserva com saldo de no mínimo 2,64% do montante do financiamento desembolsado. O saldo em dezembro de 2023 é de R\$ 4.111, aplicado em fundo de liquidez. Esse investimento apenas poderá ser resgatado em sua totalidade, após a liquidação da dívida (Nota 8).

(b.3) UFV Verde Vale III Energia Solar S.A.

A Companhia firmou, em 5 de outubro de 2018, o contrato de financiamento de longo prazo com o BNB – Banco do Nordeste do Brasil S.A. no valor total de R\$42.053. Sobre a dívida incidem IPCA e juros de 1,8255% a.a.. Os encargos financeiros serão exigidos trimestralmente no período compreendido entre 5 de outubro de 2018 a 15 de outubro de 2019 (período de carência) e mensalmente, a partir de 15 de novembro de 2019, juntamente com as prestações vincendas de principal. A amortização se dará em 168 parcelas, sendo a última em 15 de outubro de 2033.

Garantias:

- Cessão fiduciária de direitos emergentes da autorização e outras avenças, vinculado à Portaria Autorizativa nº 124, emitida em 26 de abril de 2016 pelo Ministério de Minas e Energia;
- Penhor das ações e outras avenças da Controladora;
- Cessão fiduciária de conta-reserva mantida pela Companhia, que corresponderá a pelo menos, a 5% do saldo devedor. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da referida conta reserva é de R\$2.566 (R\$2.465, em 31 de dezembro de 2022);
- Cessão fiduciária de direitos, administração de contas e outras avenças;
- Penhor das ações e outras avenças da Controladora;
- Contrato de prestação de fiança;
- Alienação Fiduciária de máquinas e equipamentos e outras avenças;
- Contrato de O & M.

O saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 31.843.

(b.4) Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

A Companhia firmou, em 2 de abril de 2018, a escritura pública de abertura de crédito com o BNB no valor total de R\$98.231. Os juros incidentes sobre este financiamento são calculados com base no IPCA acrescida de uma taxa predeterminada de 1,6787% a.a.

Os encargos financeiros serão exigidos trimestralmente no período compreendido entre 21 de março de 2018 a 15 de abril de 2020 (período de carência) e mensalmente, a partir de 15 de maio de 2020, juntamente com as prestações vincendas de principal. A amortização se dará em 120 parcelas, sendo a última em 15 de abril de 2030.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Garantias:

- Cessão fiduciária de direitos creditórios e outras avenças, vinculada ao Contrato de Energia Reserva – CER nº 332/12;
- Cessão fiduciária de direitos emergentes da autorização e outras avenças, vinculado à Portaria Autorizativa nº 124, emitida em 26 de abril de 2016 pelo Ministério de Minas e Energia;
- Penhor das ações e outras avenças da Controladora;
- Cessão fiduciária de conta-reserva de O&M mantida pela Companhia, que corresponderá a pelo menos, a 6,08% do saldo devedor. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da referida conta reserva é de R\$5.672 (R\$6.928, em 31 de dezembro de 2022).
- Cessão fiduciária de direitos creditórios e outras avenças, vinculada ao Contrato de Energia Reserva – CER nº 332/12;
- Cessão fiduciária de direitos emergentes da autorização e outras avenças, vinculado à Portaria Autorizativa nº 124, emitida em 26 de abril de 2016 pelo Ministério de Minas e Energia;
- Penhor das ações e outras avenças da garantidora e da beneficiária.
- Contrato de Alienação Fiduciária de ações e outra avenças.
- Prestação de Fiança
- Direitos emergentes do contrato de O&M.

O saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 57.987.

(c) Banco Itaú

O saldo no montante de R\$146.690 (2022 – R\$151.935), refere-se a recurso contratado no montante equivalente em reais de R\$150.000 para a Rio Sucuriú Energia S.A., controlada da Companhia, captado através de operação no mercado externo (Lei 4.131), datada de 25 de julho de 2022, com proteção cambial através de operação de swap e vencimento em julho de 2025. Sobre o total da dívida incide uma taxa de CDI + 1,98%. Os juros são liquidados semestralmente e o principal da dívida será liquidado em 25 de julho de 2025.

Provisão para perda com Swap

O saldo em 2023 no montante de R\$17.813 (2022 – R\$13.144), refere-se à proteção cambial referente ao recurso captado junto ao Itaú. A controlada da Companhia contratou em conjunto com a operação do financiamento um contrato de derivativo (swap), para troca dos fluxos financeiros em euro para real evitando, desta forma, a exposição ao risco cambial.

(d) Banco Bradesco

No exercício de 2023, ocorreu a primeira emissão de Debêntures Verdes (Green Bond) do Grupo Cornélio Brennand, através da Rio Verde Energia S.A., controlada indireta da Companhia, e em parceria com o Bradesco BBL. A empresa obteve um crédito na ordem de R\$ 120 milhões, para investimentos nas usinas solares Maravilhas I e II.

O prazo total desta emissão é de 35 meses, com término em 10 de fevereiro de 2026, com pagamento de juros semestral no dia 10 e amortização do principal bullet. A correção se dá a taxa CDI + 2,35%. Em 2023, a Companhia pagou juros no montante de R\$ 9.332 e não amortizou principal conforme negociado.

O saldo em 31 de dezembro de 2023 é de 124.284.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os montantes de não circulante têm a seguinte composição por ano de vencimento:

	Consolidado	
	2023	2022
2024		23.941
2025	186.042	26.489
2026	165.181	26.596
2027	45.877	33.876
A partir de 2028	403.409	338.494
	<u>800.509</u>	<u>425.454</u>

A movimentação da dívida é como segue:

	Controladora	Consolidado	
	2023	2023	2022
Em 1º de janeiro		465.071	272.163
Captação de empréstimos e financiamentos	147.792	331.207	200.561
Pagamento de custo de captação	(2.193)	(2.653)	(827)
Apropriação de custo de captação	55	616	177
Juros incorridos (i)	6.910	53.028	25.187
Perda com operações de SWAP		4.669	13.144
Variação cambial		(5.178)	(346)
Amortização do principal		(22.493)	(19.945)
Incorporação de dívidas pela aquisição de controladas (ii)		90.770	
Juros pagos	(4.021)	(41.125)	(25.043)
Em 31 de dezembro	<u>148.543</u>	<u>873.911</u>	<u>465.071</u>

- (i) No exercício de 2023, a Companhia capitalizou o montante de R\$6.910, referentes aos juros incorridos no período de desenvolvimento dos projetos Maravilhas I e II.
- (ii) O saldo em 2023 representa os empréstimos assumidos pela Companhia quando da aquisição das empresas Verde Vale III Energia Solar S.A. e da SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A., conforme descrito na Nota 5.

17 Ações preferenciais resgatáveis

No exercício de 2019, a Companhia e o Itaú Unibanco S.A., celebraram, através de novo acordo de acionistas, a subscrição e integralização pelo Itaú de 7.074.936 (sete milhões e setenta e quatro mil, novecentos e trinta e seis) Ações Preferenciais Resgatáveis classe D, de emissão da Companhia, no valor total de R\$ 71.999.996,44 (setenta e um milhões, novecentos e noventa e nove mil, novecentos e noventa e seis e quarenta e quatro centavos).

Em julho de 2023, foi realizada a segunda emissão de Ações Preferenciais Resgatáveis (APRs), de classe E, junto ao Banco Itaú BBA, captando R\$ 328.000 (trezentos e vinte e oito milhões) com um prazo de amortização de 15 anos e um custo de CDI + 0,55% a.a. No exercício de 2023, a Companhia não realizou resgate de ações, conforme negociado.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A movimentação dos saldos é como segue:

	Consolidado	
	2023	2022
Em 1º de janeiro	428.891	66.615
Captação de ações preferenciais resgatáveis	328.000	88.611
Incorporação do saldo de ações preferenciais resgatáveis		316.198
Pagamento de custo de captação	(23.336)	(18)
Apropriação de custo de captação	2.007	839
Juros incorridos	74.435	38.324
Amortização do principal		(64.701)
Juros pagos - acionistas	(11.026)	
Juros pagos	(47.296)	(16.976)
Em 31 de dezembro	751.676	428.891

O saldo em 31 de dezembro de 2023 é R\$751.676 (2022 – R\$ 428.891).

18 Salários e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Participação no programa de resultados	8.330	10.664	11.092	13.589
Provisão de férias	2.840	2.545	4.767	4.341
Instituto nacional do seguro social- INSS	1.557	1.372	2.565	2.305
Fundo de garantia por tempo de serviço- FGTS	483	484	775	739
Outros		39	23	48
	13.210	15.105	19.221	21.022

19 Contas a pagar pela aquisição de terras

	Consolidado	
	2023	2022
Rodiney Sanches Ogeda	8.631	8.998
(-) Circulante	(105)	(801)
Não Circulante	8.526	8.197

A Empresa Energética Porto das Pedras S.A., controlada da Companhia, firmou contrato particular para compra de uma área de 84,96 Ha com o Sr. Rodiney Sanches Ogeda destinada à implantação da PCH Porto das Pedras.

Mensalmente a investida paga o percentual de 1,47% da sua energia mensal produzida, limitado ao piso mínimo de 200,18 MWh durante o seu prazo de autorização.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As atualizações entre o preço do MWh bem como as variações entre o piso mínimo e o efetivamente pago são lançados como despesas financeiras, conforme incorridos.

A dívida de R\$ 8.631 (2021 – R\$ 8.998) está representada pelo total de 26.493 MWh e tarifa média de R\$ 321,83 p/MWh.

20 Provisão de contas a pagar

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo consolidado no montante de R\$11.500 (2022 – R\$25.455) refere-se, essencialmente, a valores a pagar referente à compra de projetos pela Companhia, conforme mencionado na Nota 4 e na Nota 13.

21 Provisão para contingências

A Companhia e suas controladas, com o apoio dos seus consultores jurídicos, realizaram levantamento, avaliação e quantificação das ações judiciais e não identificaram ações classificadas como perda provável em 31 de dezembro de 2023.

De acordo com o CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, não são provisionados os valores envolvidos em ações de perda possível. O somatório de todas as ações de perda possível, unicamente de natureza tributária, cível e trabalhista, em 31 de dezembro de 2023, é, respectivamente: (i) para Paranatinga Energia S.A, R\$ 220, (ii) para Pedra Furada Energia S.A., R\$ 1.009, e (iii) para Atiaia Energia S.A., R\$ 325.

22 Patrimônio líquido

(a) Capital social

A quantidade total de ações da Companhia em 2023 é de 370.372 mil, divididas entre 236.506 mil ações ordinárias e 133.866 mil ações preferenciais, sem valor nominal.

O quadro de acionistas é composto por:

Acionista	Ordinárias	Preferenciais	Quantidade total de ações	%
Ical Energia S.A.	190.717		190.717	51,49
Koblitz Energia S.A.		37.278	37.278	10,06
Cimex Participações Ltda.		31.220	31.220	8,43
Acionistas PFs	45.789	9.991	55.780	15,06
Itaú Unibanco S.A.		55.377	55.377	14,95
	<u>236.506</u>	<u>133.866</u>	<u>370.372</u>	<u>100,00</u>

O capital social em 31 de dezembro de 2023 e 2022 de R\$ 308.657 é composto por capital subscrito de R\$ 312.199 e a integralizar de R\$ 3.542.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Reservas de lucros

(i) Reserva legal

Conforme estatuto social do lucro líquido do exercício será destinado 5% para constituição da reserva legal de que trata o artigo 193 da Lei 6.404/76. No exercício de 2023, a Companhia não constituiu reserva legal sobre o seu lucro líquido, em virtude de o seu saldo total ter atingido o percentual de 20% do capital social.

(ii) Retenção de lucros

Representa a parcela destinada do lucro, após constituição da reserva legal e destinação do dividendo mínimo obrigatório que deverá ser deliberada de forma definitiva através de ato societário. No exercício de 2023, a Companhia declarou dividendos no montante de R\$ 250.389 (2022 – R\$ 419.500) e efetuou uma antecipação de dividendos no montante de R\$ 121.568. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia destinou para a reserva de lucros R\$ 29.202 (2022 – R\$ 181.963).

(c) Reservas de capital

A Companhia reconhece nesta rubrica as contribuições dos subscritores de ações que excederam o valor nominal e a parte do preço de emissão das ações sem valor nominal que ultrapassaram a importância destinada à formação do capital social.

(d) Dividendo mínimo obrigatório

Ao acionista é assegurado o direito de receber dividendo mínimo obrigatório conforme disposto no estatuto social da Companhia, que é de 1%:

	Controladora	
	2023	2022
Lucro líquido do exercício	152.292	183.801
Constituição de reservas Legal		
Lucro distribuível - 50%	152.292	183.801
(-) Antecipação de dividendos	(121.568)	
Dividendo mínimo obrigatório - 1%	1.523	1.838

(e) Ajustes de avaliação patrimonial

A Companhia reconhece nesta rubrica o efeito dos ganhos ou perdas nas variações de percentuais de participação nas operações com empresas controladas.

Em 2023, a Companhia reconheceu o montante de R\$(1.531) referente às variações de percentuais de participação nas operações com a controladas Rio Sirinhaém Energia Ltda. e com a antiga controlada indireta, a Paranatinga Energia S.A.

No exercício de 2022, a Companhia reconheceu o montante de R\$5.981 referente às variações de percentuais de participação nas operações com as controladas Rio Sirinhaém Energia Ltda. e Paranatinga Energia S.A.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

23 Receita líquida de vendas

A reconciliação entre as vendas brutas e a receita líquida é como segue:

	Consolidado	
	2023	2022
Comercialização de energia elétrica	434.085	406.681
Impostos sobre vendas	(26.755)	(20.505)
Receita líquida	<u>407.330</u>	<u>386.176</u>

24 Custo da venda de energia elétrica

	Consolidado	
	2023	2022
Depreciação e amortização	40.352	32.186
Operação Hedge (i)	8.200	19.298
Salários e encargos sociais	16.891	13.583
Custo do uso do sistema de distribuição	11.167	10.780
Prestação de serviços de terceiros	6.019	6.295
Assistência médica e seguros	3.163	2.549
Locação de bens, imóveis e veículos	1.328	1.167
Impostos e taxas	1.477	758
Viagens e combustíveis	1.198	922
Outros custos	3.797	3.585
	<u>93.593</u>	<u>91.121</u>

- (i) O saldo no montante de R\$ 8.200 (2022 – R\$ 19.298) refere-se à compra de energia, visando a mitigação da exposição da Companhia a retornos abaixo do esperado na geração de energia elétrica.

25 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e encargos sociais	21.959	14.951	33.040	25.636
Prestação de serviços de terceiros	8.440	6.779	13.692	13.800
Viagens	737	638	994	798
Depreciação e amortização	986	261	3.126	2.139
Locação de bens, imóveis e veículos	163	264	480	503
Assistência médica	817	411	1.386	937
Refeições	746	342	1.293	684
Cursos e treinamentos	745	284	1.040	477
Impostos e taxas	27	66	63	237
Outros	1.311	911	4.305	3.249
	<u>35.932</u>	<u>24.907</u>	<u>59.418</u>	<u>48.458</u>

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

26 Outros resultados operacionais, líquidos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Subvenção de crédito de CCC (i)			7.706	7.706
Receita com venda de materiais e imobilizado	600		678	1.158
Recuperação de despesas (ii)	255	914	1.346	2.238
Outras receitas	13	3	304	13
	868	917	10.034	11.115
Custo com baixa de estoque e imobilizado		(1.707)	(75)	(1.955)
Outras despesas	(646)	(461)	(1.622)	(1.496)
	(646)	(2.168)	(1.697)	(3.451)
	221	(1.251)	8.337	7.664

- (i) O valor refere-se ao reconhecimento da receita de subvenção da conta consumo de combustíveis – CCC das controladas Paranatinga Energia S.A. e Rio do Sangue Energia S.A. no montante de R\$ 7.706 (2022 – R\$ 7.706).
- (ii) Em 31 de dezembro de 2023, o saldo no montante de R\$ 1.346 (2022 – R\$ 2.238) corresponde, em sua maioria, à reversão de provisões efetuadas em exercícios anteriores que não foram realizadas em 2023.

27 Despesas financeiras, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita de juros (i)	54.631	23.250	73.332	32.338
Receita com variação cambial (ii)	1	10.874	10.457	23.406
Ganhos com operação SWAP (ii)			14.180	13.798
Receita com ajuste a valor presente			71	
Outras receitas financeiras (iii)	6.368	7.725	6.975	8.133
Receitas financeiras	61.000	41.849	105.015	77.675
Juros de financiamento (iv)			(46.560)	(21.981)
Juros sobre ações preferenciais resgatáveis (v)	(74.435)	(38.772)	(74.435)	(38.772)
Apropriação de custo de captação sobre ações preferenciais resgatáveis	(2.007)	(391)	(2.007)	(391)
Despesa com variação cambial (ii)		(5.079)	(5.278)	(17.265)
Perdas com operação SWAP (ii)			(36.367)	(26.942)
Despesa com atualizações monetárias			(159)	
Outras despesas financeiras	(1.002)	(1.468)	(1.866)	(2.581)
Despesas financeiras	(77.444)	(45.710)	(166.674)	(107.931)
Despesas financeiras, líquidas	(16.444)	(3.861)	(61.659)	(30.256)

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (i) As variações no exercício de 2023 referem-se, basicamente, aos aumentos de saldo em caixa e equivalentes de caixa e das taxas de juros, em função das captações de empréstimos realizadas no exercício ainda não utilizadas na operação e mantidos em aplicação financeira.
- (ii) As variações são em decorrência dos saldos mantidos em moeda estrangeira pela investida Rio Sucuriú Energia S.A. junto ao Banco Itaú, conforme descrito na Nota 16.
- (iii) Os saldos da controladora referem-se, essencialmente, a juros de mútuos com partes relacionadas.
- (iv) A variação no exercício de 2023 refere-se às captações de novos financiamentos, conforme descritos na Nota 16.
- (v) A variação no exercício de 2023 refere-se à captação de R\$328.000, conforme descrito na Nota 17.

28 Despesa de imposto de renda e contribuição social

(a) Reconciliação consolidada da despesa do imposto de renda e da contribuição social para as empresas regidas pelo lucro real

	Consolidado	
	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	286.613	244.885
Total das Adições CSLL	144.426	107.065
Total das Adições IRPJ	145.902	107.447
Total das Exclusões CSLL	(307.124)	(271.136)
Total das Exclusões IRPJ	(305.044)	(268.620)
Lucro Real CSLL em 2022		80.814
Lucro Real IRPJ em 2022		83.712
Lucro Real CSLL em 2023	123.915	
Lucro Real IRPJ em 2023	127.470	
(-) Compensações com Base Negativa CSL (30%)	(5.491)	(2.646)
(-) Compensações com Prejuízo Fiscal (30%)	(6.525)	(3.516)
Lucro Real após compensação Base Negativa CSL	118.424	78.167
Lucro Real após compensação Prejuízo Fiscal	120.946	80.196
CSLL 9% - Devida	10.658	7.035
IRPJ 15%	18.142	11.950
IRPJ Adicional 10%	12.023	7.972
Tota IRPJ antes deduções	30.164	19.922
Total Deduções	(1.737)	(933)
IRPJ 25% após Deduções	28.427	18.989
IRPJ/CSLL DIFERIDO	(2.612)	
Carga tributária das empresas tributadas pelo lucro real	36.473	26.024

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Reconciliação consolidada da despesa do imposto de renda e da contribuição social para as empresas regidas pelo lucro presumido

	Consolidado	
	2023	2022
Receita bruta de vendas	247.514	318.942
Receita bruta de vendas 32%	67	
Presunção 8% - Imposto de renda	19.801	25.515
Presunção 32% - Imposto de renda e contribuição social	21	
Presunção 12% - Contribuição social	29.702	38.273
Demais receitas e ganhos de capital	10.513	8.415
Imposto de renda - Presumido		
Imposto de renda: 15%	4.550	5.090
Adicional: 10%	2.866	3.209
Imposto de renda - Total	7.416	8.298
Contribuição social sobre lucro líquido - Presumido		
Contribuição social: 9%	3.619	4.202
Carga tributária das empresas tributadas pelo lucro presumido	11.035	12.500

Os demonstrativos apresentam de forma segregada a apuração do imposto de renda e da contribuição social pelo regime do lucro real e do lucro presumido.

As empresas com apuração pelo lucro real são: Rio Sucuriú Energia S.A. e Atiaia Energia S.A.

As empresas com apuração pelo lucro presumido são: Empresa Energética Porto das Pedras S.A., Paranatinga Energia S.A., Rio do Sangue Energia S.A. e Rio do Cedro Energia S.A.

Totalizando a despesa de imposto de renda e contribuição social para o consolidado, conforme quadro abaixo:

	Consolidado	
	2023	2022
IRPJ devido	37.778	28.220
(-) Deduções	(1.737)	(933)
IRPJ a pagar	36.041	27.287
CSLL a pagar	14.278	11.237
(-) Imposto de renda diferido	(2.612)	
Carga tributária total do exercício	47.707	38.524

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

29 Transações com partes relacionadas

29.1 Consolidado

A Companhia é controlada pela Ical Energia S.A., que detém 65,33% das ações da sociedade. Os 34,67% remanescentes das ações são detidos por pessoas físicas e jurídicas.

(a) Empréstimos entre partes relacionadas (Mútuo)

	Ativo não circulante	
	2023	2022
Companhia Brasileira de Vidros Planos	47.391	41.444
Iron House Desenvolvimento Imobiliário S.A.	24.950	21.819
	<u>72.341</u>	<u>63.262</u>

Os mútuos são remunerados e não há prazo para a quitação dos valores. No exercício de 2023, a Companhia reconheceu o montante de R\$ 9.079 (2022 – R\$ 7.612) referentes a juros mantidos com as partes relacionadas.

(b) Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC)

	Passivo não circulante	
	2023	2022
Koblitz Energia S.A.	92	92
	<u>92</u>	<u>92</u>

(c) Outras transações

	Ativo circulante		Passivo circulante	
	2023	2022	2022	2022
Companhia Brasileira de Vidros Planos	5.883	6.580	303	2
Companhia Agrícola e Industrial São João	766	575	99	234
Ical Agropecuária Ltda.	722			
Iron House Empreendimentos S.A.	454	718	11	
Terrenos e Construções S.A.	926	508	17	
Iron House Desenvolvimento Imobiliário S.A.	312	308	18	
Ical Vidros S.A.	263	117	1.334	190
Ical Energia S.A.	140	96		
Indústria de Azulejos de Pernambuco S.A.	96	101	24	8
LD Participações e Empreendimentos S.A.			20	
Ical Participações S.A.	35	35		
Lume Soluções em Operação e Manutenção Ltda.	8			
Outros	271	289		
	<u>9.877</u>	<u>9.326</u>	<u>1.825</u>	<u>434</u>

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os valores referem-se ao rateio das despesas administrativas - ordinárias de pessoal com as demais empresas da Companhia de acordo com os critérios e parâmetros estabelecidos em laudo técnico elaborado por empresa especializada.

(d) Remuneração do pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da administração inclui os diretores. A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da administração, por serviços de empregados, está apresentada a seguir:

	Consolidado	
	2023	2022
Honorários da diretoria	4.832	4.176
	<u>4.832</u>	<u>4.176</u>

(e) Outras transações – passivo não circulante

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo no montante de R\$ 879 (2022 – R\$ 432), refere-se ao Programa de Incentivo de Longo Prazo – ILP, que é baseado em uma política de geração de valor que permite aos diretores e presidente adquirirem direitos com a Companhia.

29.2 Controladora

Os seguintes saldos referem-se a transações com as controladas abaixo identificadas e ocorreram durante os exercícios de 2023 e 2022.

(a) Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC)

	Ativo não circulante	
	2023	2022
Rio Água Clara Energia S.A. (i)		4.862
Areado Energia S.A. (i)		13.120
Rio do Cedro Energia S.A. (i)		172.706
Est Energia S.A.	2.131	
Taboca Energia S.A.	5.786	
Rio Sirinhaém Energia Ltda.	885	885
Rio Nascente Energia S.A.	<u>37.959</u>	<u>4.669</u>
	<u>46.760</u>	<u>196.241</u>

- (i) Durante o exercício de 2023, as controladas da Companhia efetuaram aumentos de capital social, conforme descrito na Nota 4.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Empréstimos entre partes relacionadas (Mútuo)

	Ativo não circulante		Passivo não circulante	
	2023	2022	2023	2022
Companhia Brasileira de Vidros Planos (i)	47.391	41.444		
Iron House Desenvolvimento Imobiliário S.A. (i)	24.950	21.819		
Acionistas pessoas físicas			236.594	
Paranatinga Energia S.A.			49.370	49.370
	<u>72.341</u>	<u>63.262</u>	<u>285.964</u>	<u>49.370</u>

(i) Os mútuos são remunerados e não há prazo determinado para a quitação dos valores.

(c) Adiantamento para alienação de investimento

Em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$ 132.029 referia-se ao adiantamento recebido para alienação de investimento da Paranatinga Energia S.A., a qual era controlada pela Companhia.

O referido valor não sofreu atualização.

Durante o exercício de 2023, cumpridas as condições suspensivas, a Companhia realizou a transferência de 100% das ações da Paranatinga Energia S.A. para a Rio Sucuriú Energia S.A.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(d) Outras transações

	Ativo circulante		Passivo circulante	
	2023	2022	2023	2022
Companhia Brasileira de Vidros Planos	5.880	6.580	303	2
Companhia Agrícola e Industrial São João	766	575	36	43
Iron House Empreendimentos S.A.	454	718	11	
Terrenos e Construções S.A.	926	508	17	
Ical Agropecuária Ltda.	722			
Rio Verde Energia S.A.	459	481	(26)	
Paranatinga Energia S.A.	305	460	(20)	
Empresa Energética Porto das Pedras S.A.	301	410	(15)	
Rio do Sangue Energia S.A.	299	392	(11)	
Rio Água Clara Energia S.A.	292	325	3	
Areado Energia S.A.	279	297	(9)	
Rio Sucuriú Energia S.A.	417	424	(15)	
Iron House Desenvolvimento Imobiliário S.A.	312	308	18	
Ical Vidros S.A.	199	117	536	
Ical Energia S.A.	140	96		
Indústria de Azulejos de Pernambuco S.A.	96	101	16	5
LD Participações e Empreendimentos S.A.			20	
Lume Soluções em Operação e Manutenção Ltda.	8			
Est. Energia S.A.	73		13	
Rio Nascente Energia S.A.	39			
Pedra Furada Energia S.A.	180	207	6	
Ical Participações S.A.	35	35		
Taboca Energia S.A.			1	
Rio do Cedro Energia S.A. (i)	60.427	52	11	
	<u>72.611</u>	<u>12.085</u>	<u>894</u>	<u>49</u>

Os valores referem-se ao rateio das despesas administrativas - ordinárias de pessoal com as demais empresas do Grupo de acordo com os critérios e parâmetros estabelecidos em laudo técnico elaborado por empresa especializada.

- (i) O saldo no montante de R\$60.427, refere-se, essencialmente, à redução de capital na controlada, em 19 de dezembro de 2023, conforme divulgado na Nota 4.

(e) Outras transações – passivo não circulante

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo no montante de R\$ 879 (2022 – R\$ 432), refere-se ao Programa de Incentivo de Longo Prazo – ILP, que é baseado em uma política de geração de valor que permite aos diretores e presidente adquirirem direitos com a Companhia.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

29 Cobertura de seguros (Não auditado)

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

Em 31 de dezembro de 2023, as controladas da Companhia Empresa Energética Porto das Pedras S.A., Rio Sucuriú Energia S.A., Paranatinga Energia S.A., Rio Água Clara Energia S.A., Areado Energia S.A., Rio do Sangue Energia S.A., e as controladas indiretas Rio Verde Energia S.A. e Pedra Furada Energia S.A. possuíam, em conjunto com outras empresas do Grupo Cornélio Brennand, as seguintes principais apólices de seguros contratadas com terceiro.

Coberturas	Limite Máximo de Indenização (LMI)
Danos materiais	86.894
Quebra de máquinas	15.000
Danos elétricos	15.000
Alagamento e inundação	15.000
Despesas extraordinárias*	2.000
Pequenas obras de engenharia*	5.000
Cobertura para Linha de Transmissão	3.000
Honorários de peritos*	1.000
Erros e omissões *	5.000
Despesas de salvamento e contenção de sinistros *	5.000
Remoção de entulho*	5.000
Demolição e aumento no custo da construção*	2.000
Afretamento de aeronaves*	500
Linhas de Transmissão	3.000

*Previsto pagamento de franquia equivalente a 15% dos prejuízos, com o valor mínimo de R\$ 1.000, exceto itens destacados com asterisco cuja franquia possui condições específicas.

A Companhia possui também cobertura de seguros para Lucros Cessantes, com Limite máximo de Indenização de R\$ 71.254 e Seguro de Responsabilidade Civil com LMI de R\$ 15.000.

30 Resumo das políticas contábeis materiais

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

30.1 Consolidação

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

(a) Controladas

Controladas são todas as entidades (incluindo as entidades de propósito específico) nas quais a Companhia tem o poder de determinar as políticas financeiras e operacionais, geralmente acompanhada de uma participação de mais do que metade dos direitos a voto (capital votante). A existência e o efeito de possíveis direitos a voto atualmente exercíveis ou conversíveis são considerados quando se avalia se a Companhia controla outra entidade. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

A Companhia usa o método de aquisição para contabilizar as combinações de negócios. A contraprestação transferida para a aquisição de uma controlada é o valor justo dos ativos transferidos, passivos incorridos e instrumentos patrimoniais emitidos pela Companhia. A contraprestação transferida inclui o valor justo de ativos e passivos resultantes de um contrato de contraprestação contingente, quando aplicável. Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do exercício conforme incorridos. Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos e passivos contingentes assumidos em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. A Companhia reconhece a participação não controladora na adquirida, tanto pelo seu valor justo como pela parcela proporcional da participação não controlada no valor justo de ativos líquidos da adquirida. A mensuração da participação não controladora é determinada em cada aquisição realizada.

O excesso da contraprestação transferida e do valor justo na data da aquisição de qualquer participação patrimonial anterior na adquirida em relação ao valor justo da participação da Companhia nos ativos líquidos identificáveis adquiridos é registrada como ágio (*goodwill*). Nas aquisições em que a Companhia atribui valor justo aos não controladores, a determinação do ágio inclui também o valor de qualquer participação não controladora na adquirida, e o ágio é determinado considerando a participação da Companhia e dos não controladores. Quando a contraprestação transferida for menor que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado do exercício.

Transações entre Companhias, saldos e ganhos não realizados em transações entre empresas da Companhia são eliminados. As políticas contábeis das controladas são alteradas quando necessário para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

(b) Transações e participações de não controladores

A Companhia trata as transações com participações não controladores como transações com proprietários de ativos da Companhia. Para as compras de participações não controladoras, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido. Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações não controladoras também são registrados no patrimônio líquido.

30.2 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

30.3 Ativos e Passivos financeiros

30.3.1 Classificação

A Companhia classifica seus ativos e passivos financeiros, no reconhecimento inicial, sob a seguinte categoria: custo amortizado.

A classificação depende da finalidade para a qual os ativos e passivos financeiros foram adquiridos.

(a) Custo amortizado

Custo amortizado de ativo ou de passivo financeiro é o montante pelo qual o ativo ou o passivo financeiro é mensurado em seu reconhecimento inicial, menos as amortizações de principal, mais ou menos juros acumulados calculados com base no método da taxa efetiva de juros menos qualquer redução (direta ou por meio de conta de provisão) por ajuste ao valor recuperável ou impossibilidade de recebimento.

30.4 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros.

30.5 Subvenção governamental

Conforme Nota Técnica 064/2010 da ANEEL, os valores recebidos de sub-rogação de Consumo de Combustíveis Fósseis – CCC devem ser contabilizados como obrigações especiais e apropriados ao resultado de acordo com a média de depreciação dos bens investidos no projeto aprovado pela ANEEL para construção da PCH.

No balanço patrimonial é apresentado reduzindo o ativo imobilizado e o ativo intangível. O saldo a receber, registrado no componente “Conta consumo de combustíveis”, contabilizado no balanço patrimonial, é recebido em parcelas mensais e corrigido pelo IGP-M.

30.6 Tributos a recuperar

São avaliados pelo custo e não excedem o valor esperado de realização.

30.7 Títulos e valores mobiliários

Conforme cláusula prevista no contrato de financiamento, a Companhia mantém investimento em quota de fundo de renda fixa, equivalente a 3 vezes (BNDES) e a 6 vezes (BNB) ao valor da prestação junto à Instituição Financeira ou o mínimo de R\$ 2.080. Esses investimentos apenas podem ser resgatados após a liquidação da dívida.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

30.8 Investimentos - Controladora

Os investimentos em controladas são registrados e avaliados pelo método de equivalência patrimonial, reconhecido no resultado do exercício como participação nos lucros de controladas. Para efeitos do cálculo da equivalência patrimonial, ganhos ou transações a realizar entre a Companhia e suas controladas são eliminados na medida da participação da Companhia; perdas não realizadas também são eliminadas, a menos que a transação forneça evidências de perda permanente (*impairment*) do ativo transferido.

30.9 Intangível

(a) Ágio

Representado pelo ágio pago pela Amper Energia S.A., na aquisição da participação acionária da Rio Verde Energia S.A, pelo ágio pago pela Rio Água Clara Ltda. na aquisição da participação da Empresa energética Porto das Pedras S.A; pelo ágio pago pela Rio Sucuriú Energia S.A. na aquisição da participação acionária da Pouso Alto Energia S.A. (antiga denominação da Companhia), pelo ágio pago pela Rio Sacre Energia Ltda. na aquisição da participação acionária da Paranatinga Energia S.A. e pela Atiaia Energia S.A. na aquisição da Rio das Balsas Ltda., fundamentados por expectativa de rentabilidade futura. Os ágios são amortizados pelo prazo remanescente do direito à autorização, conforme interpretação técnica ICPC 09 (R1).

(b) Softwares

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares de três a cinco anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

Os custos de desenvolvimento de softwares reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, não superior a três anos.

(c) Desenvolvimento de novos negócios

Os desenvolvimentos de novos negócios referem-se aos investimentos realizados pela Companhia através de inventários de rios e elaborações de novos projetos visando ampliar a sua participação no setor de geração de energia.

30.10 Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O valor contábil de um ativo é imediatamente reduzido para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas sem alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas" na demonstração do resultado. Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

A Resolução Normativa nº 474 da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), de 7 de fevereiro de 2012, e estabelece novas taxas anuais de depreciação para os ativos em serviço outorgado no setor elétrico, alterando as tabelas I e XVI do Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico – MCPSE, aprovado pela Resolução Normativa n. 367, de 2 de junho de 2009. As taxas de depreciação utilizadas para os seus ativos mais representativos da Companhia são apresentadas a seguir:

Geração	Taxas anuais de depreciação - %
Casa de Força – Produção hidráulica	2
Comporta	3,33
Gerador	3,33
Painel, mesa de comando e cubículo	3,57
Ponte rolante, guindaste e pórtico	3,33
Reservatório, barragem e adutora	2
Turbina hidráulica	2,5
Chave tensão igual ou superior a 69 Kv	3,33
Chave tensão igual ou inferior a 69 Kv	6,67
Disjuntor	3,03
Estruturaem LT – Torre	2,7
Reator	2,78
Sistema de aterramento	3,03
Transformador de força	2,86
Transformador de corrente/potencial igual ou superior a 69 Kv	3,33
Transformador de corrente/potencial igual ou inferior a 69 Kv	4,35
Transformador de potencial capacitivo ou resistivo	3,33
Para-raios	4,17
Administração central	
Equipamentos gerais	16
Veículos	14,29

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos, menos o valor residual, durante a vida útil, que é estimada conforme as taxas anuais estabelecidas pela ANEEL através da Resolução nº 474 em vigor desde 7 de fevereiro de 2012. Alguns bens do ativo possuem vida útil superior ao prazo de autorização e, portanto, ao término de 30 (trinta) anos de exploração do serviço, esses bens ainda terão valor residual não depreciado.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

30.11 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, estes são apresentados como passivo não circulante.

30.12 Contas a pagar por aquisição de terras

A Empresa Energética Porto das Pedras S.A., investida da Companhia, paga o percentual de 1,47% da sua energia mensal produzida, limitado ao piso mínimo de 200,18 MWh durante o seu prazo de autorização para o sr. Rodiney Sanches Ogeda, conforme previsto em contrato firmado entre as partes.

As atualizações entre o preço do MWh, bem como as variações entre o piso mínimo e o efetivamente pago são lançados como despesas financeiras, conforme incorridos.

30.13 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

30.14 Ações preferenciais resgatáveis

As ações preferenciais resgatáveis foram reconhecidas, inicialmente, pelo valor justo e, subsequentemente, pelo custo amortizado, utilizando a taxa efetiva de juros. Em 31 de dezembro de 2020 e de 2019 são apresentadas pelo valor da obrigação de resgate assumida junto aos acionistas em data futura determinada.

As ações preferenciais fazem jus a dividendos fixos cumulativos os quais são provisionados no resultado como despesas financeiras de acordo com sua competência.

30.15 Outros passivos circulantes

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

30.16 Provisões

As provisões são reconhecidas quando: (i) a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; (iii) e o valor possa ser estimado com segurança.

30.17 Capital social

As ações ordinárias e preferenciais são classificadas no patrimônio líquido.

30.18 Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida de impostos, devoluções, abatimentos e descontos.

O reconhecimento da receita pela comercialização de energia elétrica ocorre em um determinado período de acordo com o cumprimento das obrigações de performance previstas nos contratos.

30.19 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos corrente e diferido.

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgado na data do balanço dos países em que as controladas da Companhia atuam e geram lucro tributável. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

30.20 Dividendos

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras, no período em que a distribuição é aprovada por eles, ou quando da proposição do dividendo mínimo obrigatório previsto em lei.

30.21 Alterações de normas novas que ainda não entraram em vigor

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estão em vigor para o exercício de 2023. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC).

- **Alteração ao IAS 1 "Apresentação das Demonstrações Contábeis:** de acordo com o IAS 1 – “*Presentation of financial statements*”, para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 “*Classification of liabilities as current or non-current*”, cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: *covenants*), mesmo que a mensuração contratual do *covenant* somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses.

Subsequentemente, em outubro de 2022, nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contém cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob *covenants* somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante.

Somente *covenants* com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data.

A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

Alteração ao IFRS 16 - "Arrendamentos": a alteração emitida em setembro de 2022 traz esclarecimentos sobre o passivo de arrendamento em uma transação de venda e relocação (sale and leaseback). Ao mensurar o passivo de locação subsequente à venda e relocação, o vendedor- - arrendatário determina os "pagamentos da locação" e os "pagamentos da locação revistos" de forma que não resulte no reconhecimento pelo vendedor-locatário de qualquer quantia do ganho ou perda relacionada ao direito de uso que retém. Isto poderia afetar particularmente as transações de venda e relocação em que os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos variáveis que não dependem de um índice ou taxa. A referida alteração tem vigência a partir de 10 de janeiro de 2024.

.Alterações ao IAS 7 "Demonstração dos Fluxos de Caixa" e IFRS 7 "Instrumentos Financeiros: Evidenciação": a alteração emitida pelo IASB em maio de 2023, traz novos requisitos de divulgação sobre acordos de financiamento de fornecedores (Supplier Finance Arrangements (SFAs)) com o objetivo de permitir aos investidores avaliar os efeitos sobre os passivos de uma entidade, os fluxos de caixa e a exposição ao risco de liquidez. Acordos de financiamento de fornecedores são descritos, nessa alteração, como sendo acordos em que um ou mais provedores de financiamento se oferecem para pagar valores que uma entidade deve aos seus fornecedores, e a entidade concorda em pagar de acordo com os termos e condições do acordo na mesma data, ou em uma data posterior, que os fornecedores são pagos. Os acordos normalmente proporcionam à entidade condições de pagamento estendidas, ou aos fornecedores da entidade condições de recebimento antecipado, em comparação com a data de vencimento original da fatura relacionada.

As novas divulgações incluem as seguintes principais informações:

- (a) Os termos e condições dos acordos SFAs.
- (b) Para a data de início e fim do período de reporte:
 - (i) O valor contábil e as rubricas das demonstrações financeiras associadas aos passivos financeiros que são parte de acordos SFAs.

Atiaia Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (ii)
 - (iii) O valor contábil e as rubricas associadas aos passivos financeiros em (i) para os quais os fornecedores já receberam pagamento dos provedores de financiamento.
 - (iv) Intervalo de datas de vencimento de pagamentos de passivos financeiros em (i) e contas a pagar comparáveis que não fazem parte dos referidos acordos SFAs.
- (c) Alterações que não afetam o caixa nos valores contábeis de passivos financeiros em b(i).
- (d) Concentração de risco de liquidez com provedores financeiros.

O IASB forneceu isenção temporária para divulgação de informações comparativas no primeiro ano de adoção dessa alteração. Nesta isenção, também estão incluídos alguns saldos iniciais de abertura específicos. Além disso, as divulgações exigidas são aplicáveis apenas para períodos anuais durante o primeiro ano de aplicação.

A referida alteração tem vigência a partir de 1o de janeiro de 2024.

Não se espera que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia

* * *