

ILUMINA TOLEDO SPE S/A

Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023 e
relatório dos auditores independentes

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis.....	3
Balanço patrimonial	5
Demonstração dos resultados.....	6
Demonstração dos resultados abrangentes.....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstração dos fluxos de caixa indireto.....	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis	
1 Contexto operacional	10
2 Apresentação das demonstrações contábeis	10
3 Principais políticas contábeis	11
4 Caixa e equivalentes de caixa	14
5 Impostos a recuperar	15
6 Estoques	15
7 Ativo financeiro - concessão.....	15
8 Despesas Antecipadas	16
9 Imobilizado.....	16
10 Fornecedores.....	17
11 Outros tributos a pagar	17
12 Impostos e contribuições diferidos	17
13 Partes relacionadas	18
14 Patrimônio líquido	18
15 Receita operacional líquida	18
16 Custos dos serviços prestados.....	19
17 Despesas administrativas, comerciais e gerais	19
18 Resultado financeiro	19
19 Despesa de Imposto de Renda (IRPJ) e de Contribuição Social Sobre o Lucro (CSLL) correntes e diferidos.....	20

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Quotistas da
Ilumina Toledo SPE S/A
Toledo - PR

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Ilumina Toledo SPE 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, 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 Ilumina Toledo SPE S/A em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa 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”. Somos independentes em relação à Companhia, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações financeiras.

Outros assuntos - Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Chamamos a atenção para o fato de que não examinamos o balanço patrimonial da Ilumina Toledo SPE S/A em 31 de dezembro de 2022 e as demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, ou de quaisquer notas explicativas relacionadas e, conseqüentemente, não expressamos uma opinião sobre eles.

Responsabilidade da Administração e da governança sobre as demonstrações financeiras

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras 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.

Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidade dos auditores independentes pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 da 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, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- obtivemos 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.
- avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- concluímos 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 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.
- avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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 em nossos trabalhos.

Fortaleza, 29 de abril de 2024

Mazars Auditores Independentes
CRC nº 2SP023701/O-8 "F" RJ

DocuSigned by:

15E93551929343C...
Tiago de Sá Barreto Bezerra
Contador CRC 1 CE 024436/O-5

Ilumina Toledo SPE S/A

Balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022		Notas	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			(não auditado)	Passivo			(não auditado)
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	181	9.244	Fornecedores	10	843	2.335
Impostos e contribuições a recuperar	5	310	32	Obrigações sociais e trabalhistas		61	-
Estoques	6	3.194	-	Outros tributos a pagar	11	45	36
Ativo financeiro da concessão	7	17.577	-	Impostos e contribuições diferidos	12	223	-
Despesas antecipadas	8	308	283	Total do circulante		1.172	2.371
Total do circulante		21.570	9.559				
Não circulante				Não circulante			
Impostos e contribuições a recuperar	5	2.006	-	Impostos e contribuições diferidos	12	3.128	-
Despesas antecipadas	8	2.645	2.953	Partes relacionadas	13	20.892	-
Ativo financeiro da concessão	7	8.894	-	Total do não circulante		24.020	-
Imobilizado	9	14	4.679				
Total do não circulante		13.559	7.632	Patrimônio líquido	14		
				Capital social subscrito e integralizado		10.595	10.595
				Adiantamento para futuro aumento de capital		-	4.238
				(Prejuízo) acumulado		(658)	(13)
				Total patrimônio líquido		9.937	14.820
Total do ativo		35.129	17.191	Total do passivo e patrimônio líquido		35.129	17.191

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Ilumina Toledo SPE S/A

Demonstração dos resultados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Receita operacional líquida	15	25.574	-
Custos de vendas de energia e serviços prestados	16	<u>(21.636)</u>	<u>-</u>
Resultado bruto		<u>3.938</u>	<u>-</u>
Despesas administrativas, comerciais e gerais	17	<u>(860)</u>	<u>(233)</u>
Total das receitas/(despesas) operacionais		<u>(860)</u>	<u>(233)</u>
Despesas financeiras	18	(2.973)	(1)
Receitas financeiras	18	105	221
Resultado financeiro, líquido		<u>(2.868)</u>	<u>220</u>
Resultado antes dos impostos sobre o lucro		<u>210</u>	<u>(13)</u>
Outras Receitas/Despesas Operacionais		48	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19	(903)	-
Prejuízo do exercício		<u>(645)</u>	<u>(13)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Ilumina Toledo SPE S/A

Demonstração dos resultados abrangentes Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Prejuízo do exercício	(645)	(13)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(645)</u>	<u>(13)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Ilumina Toledo SPE S/A

Demonstração da mutação do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido
25 de agosto de 2022 (data da constituição)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento de capital (não auditado)	10.595	-	-	10.595
Adiantamento para futuro aumento de capital (não auditado)	-	4.238	-	4.238
Prejuízo do exercício (não auditado)	-	-	(13)	(13)
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)	<u>10.595</u>	<u>4.238</u>	<u>(13)</u>	<u>14.820</u>
Devolução de adiantamento para futuro aumento de capital	-	(4.238)	-	(4.238)
Prejuízo do exercício	-	-	(645)	(645)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>10.595</u>	<u>-</u>	<u>(658)</u>	<u>9.937</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Ilumina Toledo SPE S/A

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Resultado líquido do exercício	(645)	(13)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	2	-
Pis e Cofins diferidos	2.449	-
IRPJ e CSLL diferidos	903	-
Decréscimo/(acrécimo) em ativos		
Impostos e contribuições a recuperar	(2.284)	(32)
Estoques	(3.194)	-
Ativo financeiro da concessão	(26.471)	-
Outros ativos	4.962	(3.236)
Acrécimo (decrécimo) em passivos operacionais		
Fornecedores	(1.493)	2.335
Obrigações sociais e tributárias	71	36
Outros passivos	14	-
Fluxo de caixa líquido proveniente das/ aplicados nas atividades operacionais	(25.686)	(910)
Das atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	(16)	(4.679)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(16)	(4.679)
Das atividades de financiamento		
Transações com partes relacionadas	20.877	-
Integralização de capital social	-	10.595
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	4.238
Devolução de adiantamento para futuro aumento de capital	(4.238)	-
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	16.639	14.833
Aumento/ (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(9.063)	9.244
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	9.244	-
No fim do exercício	181	9.244
Aumento/ (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(9.063)	9.244

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

1 Contexto operacional

A Ilumina Toledo SPE S/A (“Empresa”), é uma Sociedade Anônima de Capital Fechado. Está registrada no CNPJ sob o nº 47.711.602/0001-10, e NIRE 05/08/2022. A Companhia, com sede na cidade de Toledo, estado do Paraná, na Rua Doutor Flores, nº 768, Centro.

Foi constituída em 25 de agosto de 2022, tem como objetivo social a prestação dos serviços de iluminação pública no Município de Toledo/PR, por meio de concessão administrativa, incluídos a instalação, desenvolvimento, melhoramento, modernização, expansão, eficientização energética, operação e manutenção da rede municipal de iluminação pública.

A operação da Companhia é regida pelos termos do Contrato de Concessão Administrativa nº 1054/2022, firmado em setembro de 2022, com vigência inicial de 156 meses.

2 Apresentação das demonstrações contábeis

(a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis estão preparadas de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs).

A Administração efetua uma avaliação da capacidade da Companhia em dar continuidade às suas atividades, não possuindo conhecimento de nenhuma incerteza material que pudesse gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando.

Os membros da Administração da Companhia examinaram o conjunto das demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, e concluíram que as referidas demonstrações contábeis traduzem com propriedade sua posição patrimonial e financeira naquela data, e as aprovam em 29 de abril de 2024.

(b) Base de elaboração ou mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico como base de valor, exceto por certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

(c) Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados em Real (R\$), moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis, que representa a moeda do principal ambiente econômico no qual a Sociedade opera. Em todas as demonstrações financeiras apresentadas em milhares de Reais (R\$) os valores foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

(d) Uso de estimativas e julgamentos

Na elaboração das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil é requerido que a Administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em exercícios subsequentes, podem diferir dessas estimativas devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua pela Administração da Companhia. Revisões em relação às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídas nas notas explicativas e políticas contábeis.

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

3 Principais políticas contábeis

As políticas contábeis significativas adotadas pela Sociedade estão descritas nas notas explicativas específicas, relacionadas aos itens apresentados. Aquelas aplicáveis, de modo geral, em diferentes aspectos das demonstrações contábeis, são descritas a seguir.

Importa ressaltar que tais políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente em todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

3.1 Instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros

Ativos financeiros

Na análise para a classificação dos ativos financeiros a Companhia avalia os seguintes aspectos: (i) o modelo de negócios para a gestão dos ativos financeiros; e (ii) as características de fluxo de caixa contratual do ativo Financeiro. Os principais ativos financeiros estão descritos a seguir:

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa, incluem caixa, contas bancárias e aplicações financeiras com liquidez imediata e estão demonstradas pelo custo acrescido dos juros auferidos por apresentarem risco insignificante de variação no seu valor de mercado. As aplicações financeiras possuem conversibilidade imediata, insignificante risco de mudança de valor, montante conhecido de caixa no momento do resgate e expectativa de realização em até 90 dias são registradas como equivalentes de caixa.

De acordo com o modelo de negócios da Companhia, os saldos de caixa equivalentes de caixa são classificados como custo amortizado pois tem como objetivo coletar os fluxos de caixa de principal e juros. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo e ajustados posteriormente pelas amortizações do principal, juros e correção monetária, em contrapartida ao resultado, calculados com base no método de taxa de juros efetiva, conforme definido na data da sua contratação e atualização da taxa CDI mensal.

Contas a receber

São reconhecidas quando o recebimento do valor da contraprestação seja incondicional, ou seja, se fizer necessário apenas o transcorrer do tempo para sua ocorrência. Inicialmente são registrados pelo valor justo da contraprestação a ser recebida e, posteriormente, mensuradas pelo custo amortizado, deduzidos das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (impairment). Essas perdas esperadas são apuradas com base na experiência de perda de crédito histórica, ajustadas com base em dados observáveis recentes para refletir os efeitos e condições atuais e futuras, quando aplicável.

Custos amortizado

Incluem-se nessa categoria os ativos financeiros que atendem as seguintes condições: (i) é mantido dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

São apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). Os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado da Companhia compreendem caixa e equivalentes de caixa, os saldos de contas a receber de clientes, ativos financeiros vínculos a concessão, demais contas a receber. Os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado são reconhecidos ao valor justo e

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

subsequentemente ao custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Passivo financeiros

Fornecedores

A Companhia classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos.

3.2 Contrato de concessão

A Companhia aplica em seus registros contábeis a ICPC 01 (R1) e a OCPC 05 - Contratos de Concessão, as quais estabelecem diretrizes gerais para o reconhecimento e mensuração das obrigações e direitos relacionados em contratos de concessão e são aplicáveis para situações em que o Poder Concedente controle ou regulamente quais serviços o concessionário deve prestar com a infraestrutura, a quem os serviços devem ser prestados e por qual preço, e controle qualquer participação residual significativa na infraestrutura ao final do prazo da concessão.

Os ativos de infraestrutura relacionados ao contrato de concessão (construção e/ou melhorias) são reconhecidos como “Ativo Financeiro”, quando as concessionárias possuem o direito contratual incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro diretamente do Poder Concedente pelos investimentos na iluminação das vias públicas no Município de Itatiba, por meio de Contrato de Parceria Público Privada de Concessão Administrativa para prestação de serviços de modernização, eficiência energética.

O poder concedente, pelos serviços de construção/ melhoria, tem pouca ou nenhuma opção para evitar o pagamento, normalmente porque o contrato é executável por lei. Além disso, o valor a ser ressarcido independe da utilização do serviço pelo público.

O Ativo Financeiro é mensurado ao custo amortizado. Na elaboração do projeto é estimada pela Companhia a Taxa de Remuneração do Ativo Financeiro - TRAF por meio de componentes internos e de mercado. Esta taxa remunerará o ativo financeiro no prazo do contrato e, periodicamente, é revisada e seu reconhecimento é realizado mensalmente na demonstração do resultado na conta “Juros da TIR”.

O saldo do ativo financeiro reflete o valor do fluxo de caixa descontado pela TRAF do projeto. São considerados no fluxo de caixa futuro, as estimativas da Companhia na determinação da parcela mensal da Contraprestação pecuniária (receita operacional) que deve remunerar a infraestrutura.

A contraprestação pecuniária prevista no contrato da PPP é realizada (recebida/auferida) pelo cumprimento dos marcos contratuais e não depende da utilização da infraestrutura. Portanto, não existe risco de demanda. Excepcionalmente, a receita operacional pode ser ajustada em decorrência de reequilíbrio do contrato solicitado por uma das partes.

A parcela de remuneração do ativo financeiro é apresentada na demonstração de resultado de forma consistente entre as receitas de operação com base na aplicação da Interpretação Técnica ICPC 01 “Contrato de Concessão” e da Orientação Técnica OCPC 05 “Contratos de Concessão”. A prestação de serviços de manutenção e modernização é registrada de acordo com o CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente, como contrapartida de recebíveis.

O recebimento das contraprestações ocorre em 156 parcelas para a parcela pecuniária mensal. O contrato teve início em setembro de 2022 e está de acordo com o previsto no contrato de concessão.

Estão apresentados em detalhes na nota explicativa “7”.

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

3.3 Estoques

Os estoques são bens adquiridos e ainda não aplicados na modernização dos parques de iluminação pública. São mensurados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição e o valor realizável, e inclui gastos incorridos na aquisição de estoque e outros custos incorridos de transporte.

3.4 Imobilizado

Registrado pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens

O valor contábil dos ativos é ajustado para seu valor recuperável, sempre que os eventos ou circunstâncias indicarem que seu valor contábil não pode ser recuperável.

No fim de cada exercício, a Companhia revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Nos exercícios apresentados, a Companhia não identificou eventos que possam indicar que os ativos não serão recuperados através das atividades operacionais futuras.

3.5 Provisões

São reconhecidas quando existe uma obrigação presente, legal ou não formalizada, resultante de evento passado, na qual seja provável uma saída de recursos para a sua liquidação e que essa obrigação possa ser razoavelmente estimada. A atualização da provisão ao longo do tempo é reconhecida como despesa financeira.

A avaliação da probabilidade de perda por parte dos assessores jurídicos da Companhia inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. O cálculo dos montantes provisionados é realizado com base em valores estimados e na opinião dos assessores jurídicos internos e externos, responsáveis pelos processos.

As provisões são revisadas pelo menos trimestralmente e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos e decisões de tribunais.

3.6 Reconhecimento de receitas

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e a Companhia tenha transferido substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

Receitas de construção: A receita de construção é reconhecida de acordo com o ICPC 01 (R1)/IFRIC 12 (Contratos de Concessão) e CPC 47 (R1)/IFRS 15 (Receita de Contrato com Cliente), à medida em que todas as obrigações de desempenho sejam satisfeitas ao longo do tempo.

3.7 Impostos sobre a renda

Imposto de renda e contribuição social correntes

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data do balanço.

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

No final do exercício, a Companhia contabiliza líquido os valores feitos a título de adiantamento de impostos ao longo do exercício com o saldo a pagar, demonstrando somente o saldo remanescente que será liquidado no exercício subsequente.

A Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões, quando apropriado.

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

Para fins de apuração, a Companhia observa o disposto na Lei 12.973/2014, Instrução Normativa da Receita Federal nº 1.700/2017 e demais normativos aplicáveis à operação.

Imposto de renda e contribuição social diferidos

Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias não tributáveis.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e prejuízos tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que as diferenças temporárias possam ser realizadas e os créditos e prejuízos tributários possam ser utilizados. A recuperação do saldo dos impostos diferidos ativos é revisada a cada encerramento de balanço ou em período inferior, quando ocorrer eventos relevantes que requeiram uma revisão. Quando não for mais provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele, o saldo do ativo é ajustado pelo montante que se espera que seja recuperado, de acordo com o prazo de 10 anos. A expectativa de geração de lucros tributáveis futuros é determinada por estudo técnico.

Esses tributos diferidos são integralmente apresentados na Companhia “não circulante”, de forma líquida, independente da expectativa de realização e da exigibilidade dos valores que lhes dão origem.

Para fins de apuração dos impostos diferidos relacionados ao Ativo Financeiro, a Companhia aplica o disposto na Lei 12.973/2014, Instrução Normativa da Receita Federal nº 1.700/2017 e demais normativos aplicáveis à operação.

3.8 Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente de acordo com o Princípio da Competência e, portanto, estão apresentados pelo seu valor presente não sendo necessários ajustes.

4 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Caixas e bancos	181	9
Aplicações financeiras	-	9.235
	<u>181</u>	<u>9.244</u>

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

O caixa da Companhia está composto por saldo de depósitos bancários à vista, e são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

5 Impostos a recuperar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
IRRF sobre aplicações financeiras	-	6
PIS a compensar	1	-
COFINS a compensar	4	-
IRPJ Estimativa/Presumido	-	16
CSLL Estimativa/Presumido	-	10
IRPJ saldo negativo anos anteriores	100	-
CSLL saldo negativo anos anteriores	20	-
Pis diferido a recuperar	33	-
Cofins diferido a recuperar	153	-
INSS a recuperar (restituição)	18	-
Pis diferido a recuperar	354	-
Cofins diferido a recuperar	1.633	-
	<u>2.316</u>	<u>32</u>
Circulante	310	32
Não Circulante	<u>2.006</u>	-
	<u>2.316</u>	<u>32</u>

Os saldos de PIS e COFINS diferidos têm sua base de cálculo relacionada ao Ativo Financeiro, calculadas de acordo com a IN 1700/2017.

6 Estoques

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Luminárias	2.088	-
Braçadeiras	42	-
Conectores	272	-
Rele fotoelétrico	700	-
Postes	50	-
Diversos	42	-
	<u>3.194</u>	<u>-</u>

Representados pelos custos dos produtos que serão utilizados na prestação dos Serviços de Iluminação Pública no Município de Itatiba para modernização, ampliação, eficientização energética e manutenção do Parque Municipal de Iluminação Pública, que inclui todas as unidades localizadas dentro dos limites territoriais do Município de Itatiba, conforme contrato de Concessão Pública Número 1054/2022.

7 Ativo financeiro - concessão

Refere-se à parcela de valores a receber decorrentes da execução dos investimentos previstos no contrato de parceria público privada, firmado com o Município de Toledo, nº 1054/2022. Estão registrados com base na aplicação da Interpretação Técnica ICPC 01 “Contratos de Concessão” e da Orientação Técnica OCPC 05 - Contratos de Concessão (IFRIC 12) e pronunciamento técnico CPC 48 “Instrumentos Financeiros”.

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

Posteriormente, o saldo é atualizado pela Taxa de Remuneração do Ativo Financeiro (“TRAF”) e amortizado pelo recebimento das contraprestações.

São classificados em circulante e não circulante de acordo com as contraprestações a serem recebidas durante a vigência do contrato.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Ativo Financeiro Circulante	17.577	-
Ativo Financeiro Não Circulante	8.894	-
	<u>26.471</u>	<u>-</u>

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Saldo Inicial	<u>-</u>	<u>-</u>
Investimento no ativo financeiro	23.503	-
Margem construção (10%)	2.611	-
Atualização do ativo financeiro (TIR)	357	-
Saldo final	<u>26.471</u>	<u>-</u>

O recebimento das contraprestações ocorrerá em 156 parcelas. O Ativo financeiro é remunerado pela TIR a uma taxa de 3,48% a.a. e seu reconhecimento é realizado mensalmente na demonstração do resultado na linha de “Receitas TIR”.

8 Despesas Antecipadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Prêmios de seguros a apropriar	308	-
Outras despesas antecipadas (i)	2.645	-
	<u>2.953</u>	<u>-</u>

Circulante	308	283
Não circulante	2.645	2.953

(i) Refere-se a gastos necessários para a obtenção da concessão. Tais valores estão sendo apropriados no resultado em função do prazo do contrato.

9 Imobilizado

	<u>Taxa anual %</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/12/2023</u> <u>Líquido</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado) <u>Líquido</u>
Ativo imobilizado em serviço					
Móveis e utensílios	10%	6	(1)	5	-
Equipamentos de processamento de dados	20%	10	(1)	9	-
Ativo imobilizado em andamento					
Imobilizado em andamento		-	-	-	4.679
		<u>16</u>	<u>(2)</u>	<u>14</u>	<u>4.679</u>

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2023

	<u>31/12/2022</u> (não auditado)	<u>Adições</u>	<u>Transferência</u>	<u>Reclassificação</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo imobilizado em serviço					
Móveis e utensílios	-	-	6	-	6
Equipamentos de processamento de dados	-	-	10	-	10
(-) Depreciação acumulada	-	(2)	-	-	(2)
Ativo imobilizado em andamento					
Imobilizado em andamento	4.679	16	(16)	(4.679)	-
	<u>4.679</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>(4.679)</u>	<u>14</u>

10 Fornecedores

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Demais fornecedores	843	2.335
	<u>843</u>	<u>2.335</u>

11 Outros tributos a pagar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Cofins a recolher	13	9
Pis a recolher	3	2
IRPJ a recolher	8	8
CSLL a recolher	9	9
INSS retido de terceiros a recolher	7	-
ISS retido de terceiros a recolher	4	-
PIS/COFINS/CSLL a recolher	-	8
IRRF sobre trabalho assalariado	1	-
	<u>45</u>	<u>36</u>

12 Impostos e contribuições diferidos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Pis diferido a recolher	437	-
Cofins diferido a recolher	2.012	-
IRPJ diferido a recolher	658	-
CSLL diferida a recolher	244	-
	<u>3.351</u>	<u>-</u>
Circulante	223	-
Não Circulante	3.128	-
	<u>3.351</u>	<u>-</u>

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

13 Partes relacionadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Engeluz Ilumin e Eletricidade Ltda.	15	-
Comerc Participações S.A.	20.877	-
	<u>20.892</u>	<u>-</u>

Abaixo segue o efeito no resultado das transações com partes relacionadas:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Comerc Participações S.A.	(1.667)	-
Nexway Comércio e Prestação de Serviços em Energia S.A	(841)	-
Efeito no resultado	<u>(2.508)</u>	<u>-</u>

14 Patrimônio líquido

Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social subscrito e integralizado da empresa é de R\$ 10.595.000,00 (dez milhões, quinhentos e noventa e cinco mil reais), totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, dividido em 10.595.000 (dez milhões, quinhentas e noventa e cinco mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal e com direito a voto.

Destinação do resultado do exercício

No exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, a Sociedade apurou prejuízo no montante de R\$ 645 e o referido montante será destinado à conta de prejuízos acumulados, acumulando um prejuízo de R\$ 658.

E o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 apurou o prejuízo no montante de R\$ 13, o valor foi destinado para a conta de prejuízos acumulados.

15 Receita operacional líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Receita de construção	26.114	-
(-) Dedução da construção - impostos incidentes e outros	(2.448)	-
	<u>23.666</u>	<u>-</u>
Receita de prestação de serviços	1.740	-
(-) Dedução da prestação de serviços - impostos incidentes e outros (i)	(189)	-
	<u>1.551</u>	<u>-</u>
Receita de atualização do ativo financeiro	357	-
Receita operacional líquida	<u>25.574</u>	<u>-</u>

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

16 Custos dos serviços prestados

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Custos de construção	(23.503)	-
Créditos de PIS e COFINS	2.175	-
Outros custos	(308)	-
	<u>(21.636)</u>	<u>-</u>

17 Despesas administrativas, comerciais e gerais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Despesas com pessoal	(470)	-
Serviços de terceiros (a)	(179)	(154)
Depreciação e amortização	(1)	-
Aluguéis	(163)	(68)
Outras despesas administrativas	(47)	(11)
	<u>(860)</u>	<u>(233)</u>

18 Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Rendimentos de aplicações financeiras	103	232
Juros e atualizações monetárias	7	-
PIS e COFINS sobre receita financeira	(5)	(11)
Subtotal receitas financeiras	<u>105</u>	<u>221</u>

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Atualizações monetárias diversas	(2)	(1)
Atualizações de contratos de mútuo	(2.508)	-
IOF	(440)	-
Despesas bancárias	(11)	-
Outras despesas financeiras	(12)	-
Subtotal despesas financeiras	<u>(2.973)</u>	<u>(1)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(2.868)</u>	<u>220</u>

Ilumina Toledo SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

19 Despesa de Imposto de Renda (IRPJ) e de Contribuição Social Sobre o Lucro (CSLL) correntes e diferidos

O IRPJ e a CSLL são calculados e registrados com base no resultado tributável, incluindo os incentivos fiscais que são reconhecidos à medida do pagamento dos tributos e considerando as alíquotas previstas pela legislação tributária vigente. O IRPJ e a CSLL têm sua base de cálculo relacionada ao Ativo Financeiro. Assim como as adições e exclusões no Lalur calculadas de acordo com a IN 1700/2017, art. 168.

	Consolidado	
	2023	2022
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	258	(13)
(-) Exclusões	(2.727)	-
(+) Adições	-	-
Base cálculo Imposto de Renda e da Contribuição Social	(2.469)	(13)
Imposto de Renda e Contribuição Social à alíquota nominal de 25% e 9%	-	-
Reconhecimento IRPJ e CSLL Diferidos	(903)	-
Imposto de Renda e Contribuição Social no resultado	(903)	-
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente	-	-
Imposto de Renda e Contribuição Social – diferido	(903)	-

Em função da Companhia não possui histórico de lucratividade, a Administração da Companhia optou por não registrar o tributo diferido sobre prejuízo fiscal.

* * *