

Demonstrações Financeiras

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

31 de dezembro de 2023

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

| | |
|--|---|
| Relatório do auditor independente as demonstrações financeiras | 1 |
| Demonstrações financeiras auditadas | |
| Balancos patrimoniais..... | 3 |
| Demonstrações dos resultados..... | 4 |
| Demonstrações de resultado abrangentes..... | 5 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido..... | 6 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa..... | 7 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras | 8 |



Mundo Plaza Empresarial
Av. Tancredo Neves, 620
34º andar - Pituba
41820-020 - Salvador - BA - Brasil

Tel: +55 71 3501-9000
Fax: +55 71 3501-9019
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores e acionistas da
Celba - Centrais Elétricas Barcarena S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Celba - Centrais Elétricas Barcarena 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 Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos 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.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das 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 diretoria 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 diretoria 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.

Responsabilidades do auditor 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 detecta 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 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 planejamos 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 diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 planejado, da época dos trabalhos da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Salvador, 30 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG

Audidores Independentes S/S Ltda.

CRC SP-015199/O

A handwritten signature in blue ink, which reads 'Daniel de Araujo Peixoto'. The signature is written in a cursive style.

Daniel de Araujo Peixoto

Contador CRC BA- 025348/O

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Nota | 2023 | 2022 |
|--|------|----------------|---------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 6.381 | 762 |
| Adiantamentos e despesas antecipadas | 5 | 1.664 | 620 |
| Tributos a recuperar | 6 | 929 | - |
| Total do ativo circulante | | 8.974 | 1.382 |
| Não circulante | | | |
| Adiantamentos e despesas antecipadas | 5 | 274 | - |
| Depósitos de cauções | | 10 | 10 |
| Tributos a recuperar | 6 | 2.572 | 1.537 |
| Investimentos | 7 | - | 106 |
| Imobilizado | 9 | 365.578 | 30.258 |
| Direito de uso | 12 | 23.043 | - |
| Total do ativo não circulante | | 391.477 | 31.911 |
| Total do ativo | | 400.451 | 33.293 |
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores e outras contas a pagar | 10 | 5.997 | 744 |
| Tributos a recolher | 11 | 162 | 56 |
| Arrendamento | 12 | 4.008 | - |
| Total do passivo circulante | | 10.167 | 800 |
| Não circulante | | | |
| Partes relacionadas | 8 | 140.989 | 21.647 |
| Arrendamento | 12 | 20.687 | - |
| Total do passivo não circulante | | 161.676 | 21.647 |
| Patrimônio líquido | | | |
| Capital social | 13 | 281.855 | 21.337 |
| Capital social a integralizar | 13 | (41.378) | - |
| Outras reservas | | - | 83 |
| Prejuízos acumulados | | (11.869) | (10.574) |
| Total do patrimônio líquido | | 228.608 | 10.846 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 400.451 | 33.293 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|-------------|----------------|----------------|
| Despesas operacionais | | | |
| Despesas gerais, administrativas e outras despesas operacionais, líquidas | 15 | (1.465) | (1.211) |
| Participação de equivalência patrimonial | 7 | (19) | (8) |
| Prejuízo operacional | | (1.484) | (1.219) |
| Despesas financeiras | 16 | (657) | (119) |
| Receitas financeiras | 16 | 740 | 1 |
| Resultado financeiro líquido | | 83 | (118) |
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social | | (1.401) | (1.337) |
| Imposto de renda e contribuição social | | - | - |
| Prejuízo do exercício | | (1.401) | (1.337) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Celba - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|----------------|
| Resultado do exercício | (1.401) | (1.337) |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Resultado abrangente do exercício | (1.401) | (1.337) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Capital Social | Capital a Integralizar | Prejuízos acumulados | Variação percentual investida | Total |
|---|----------------|------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------|
| Saldos em 01 de dezembro de 2022 | 17.837 | - | (9.237) | - | 8.600 |
| Integralização de capital | 3.500 | - | - | - | 3.500 |
| Variação percentual investida | - | - | - | 83 | 83 |
| Prejuízo do exercício | - | - | (1.337) | - | (1.337) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 21.337 | - | (10.574) | 83 | 10.846 |
| Capital social | 90.495 | (41.378) | - | - | 49.117 |
| Incorporação Celba 2 | 170.023 | - | - | (83) | 169.940 |
| Outros | - | - | 106 | - | 106 |
| Prejuízo do exercício | - | - | (1.401) | - | (1.401) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 281.855 | (41.378) | (11.869) | - | 228.608 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Nota | 2023 | 2022 |
|--|------|-----------------|----------------|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | | |
| Prejuízo do exercício | | (1.401) | (1.337) |
| Ajustes de despesas e receitas que não envolvem recursos do caixa: | | | |
| Depreciação e amortização | 9 | 3 | 3 |
| Participação nos resultados de controlada/coligada | 7 | 19 | 8 |
| Varição cambial fornecedores | 16 | (712) | |
| Outras alterações | | - | 18 |
| | | (2.091) | (1.308) |
| Variações no capital circulante | | | |
| Contas a receber | | - | (48) |
| Adiantamentos e despesas antecipadas | | 893 | (346) |
| Tributos a recuperar | 6 | (623) | (329) |
| Fornecedores e outras contas a pagar | 10 | 4.754 | 152 |
| Contas a receber – parte relacionada | | 135 | |
| Contas a pagar - parte relacionada | 8 | 3.799 | 2.517 |
| Tributos a recolher | 11 | 106 | 37 |
| | | 9.064 | 1.983 |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais | | 6.973 | 675 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | | |
| Aquisição de imobilizado | 9 | (45.825) | (3.413) |
| Caixa líquido consumido nas atividades de investimento | | (45.825) | (3.413) |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamentos | | | |
| Recursos provenientes da emissão de ações de capital | 13 | 49.117 | 3.500 |
| Arrendamentos | 12 | (4.646) | - |
| Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento | | 44.471 | 3.500 |
| Aumento do caixa e equivalentes de caixa | | 5.619 | 762 |
| No início do exercício | | 762 | - |
| No final do exercício | | 6.381 | 762 |
| Varição do caixa e equivalentes de caixa | | 5.619 | 762 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A CELBA - Centrais Elétricas de Barcarena S.A. ("CELBA ou Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, sediada na cidade e estado do Rio de Janeiro e constituída em 11 de junho de 2015.

A Companhia tem por objeto social a geração e comercialização de energia elétrica; a implantação de unidades geradoras de Energia Termelétrica a partir do gás natural combustível, a ser operada pela Companhia, por coligadas ou por terceiros; a produção e comercialização de vapor, água quente, água gelada/refrigerada (energia térmica) e energia elétrica através de termo- geração, geração distribuída, cogeração ou qualquer outro processo ou tecnologia, a partir de quaisquer fontes energéticas; a importação, exportação, vaporização e comercialização no mercado interno de Gás Natural Liquefeito e de Gás Natural e participação em outras sociedades como quotista ou acionista.

O principal projeto da Companhia é a construção e operação do terminal de GNL na cidade Barcarena, estando atualmente com as obras e instalações próximos da conclusão aguardando somente o comissionamento a quente iniciado no primeiro trimestre de 2024 p qual será concluído em maio de 2024. O início das operações está programado juntamente para o comissionamento a quente com suprimento de gás natural para a Alunorte.

Em 2023, a Celba recebeu parte do acervo líquido da investida Celba 2, a qual continha majoritariamente os gastos de construção do terminal de GNL, os valores recebidos são demonstrados na nota 14.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou passivos circulantes em excesso aos ativos circulantes, no valor de R\$ 1.193. Em março de 2024 a Companhia iniciou o comissionamento a quente de seu terminal, assim como as primeiras vendas ao cliente Alunorte. Com o recebimento de caixa pelo início das atividades, a administração prevê o aumento de seu ativo circulante eliminando o passivo circulante em excesso e reduzindo a necessidade de aporte de caixa de sua matriz para quitação das obrigações de curto prazo.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, complementadas pelos Pronunciamentos, Interpretações e Orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que a mesma possui capacidade para dar continuidade aos negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem o conhecimento de qualquer incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Portanto, estas demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas nesse pressuposto.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 30 de abril de 2024.

2.2. Conversão de moeda estrangeira

a) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

b) Operações e saldos

As operações com moedas estrangeiras são convertidas em moeda funcional com base nas taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão dos ativos e passivos monetários, denominados em moeda estrangeira pelas taxas de câmbio no final do exercício, são reconhecidos na demonstração do resultado.

2.3. Conversão de moeda estrangeira

Os ganhos e as perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.4. Pronunciamentos contábeis e interpretações emitidos recentemente e a serem emitidos

Normas vigentes

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2023. A Companhia decidiu por não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não vigentes.

Alterações no CPC 50, CPC 23, CPC 26(R1) e CPC 32.

Essas alterações não têm impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Alterações no CPC 06, CPC 26(R1), CPC 03(R2) e CPC 40(R1).

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

2.5. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros. A Administração da Companhia e das controladas se baseia em estimativas e premissas derivadas da experiência histórica e outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, as quais se consideram razoáveis e relevantes. A aplicação das estimativas e premissas frequentemente requer julgamentos relacionados a assuntos que são incertos, com relação aos resultados das operações e ao valor dos ativos e passivos. Os resultados operacionais e posição financeira podem diferir

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

se as experiências e premissas utilizadas na mensuração das estimativas forem diferentes dos resultados reais.

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço da Companhia e de suas controladas, envolvendo risco significativo que poderiam causar um ajuste no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício social, são discutidas a seguir:

Redução dos valores de recuperação dos ativos imobilizado e intangível

Os itens dos ativos imobilizado e intangível com prazo de vida útil definida que apresentem indicadores de perda de seu valor recuperável, com base em fatores financeiros, econômicos e considerando o prazo de maturação dos investimentos, têm seus valores contábeis anualmente revisados por meio de realização do teste de impairment conforme requerido pelo CPC 01.

Vida útil dos ativos imobilizado e intangível

A depreciação ou amortização dos ativos imobilizado e intangível considera a melhor estimativa da Administração sobre a utilização destes ativos ao longo de suas operações. Mudanças no cenário econômico e/ou no mercado consumidor podem requerer a revisão dessas estimativas de vida útil.

A Companhia e suas controladas adotam como procedimento a revisão periódica dos bens do ativo imobilizado com o objetivo de identificar possíveis perdas e efetua também, pelo menos anualmente revisões da vida útil dos bem registrados no ativo imobilizado. Caso sejam identificadas, as alterações serão realizadas de forma prospectiva.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

O Grupo não reconhece provisão para causas tributárias, cíveis e trabalhistas. Tendo como premissa o desconhecimento, até a data da publicação desta demonstração, por parte Administração e pelos advogados que representação a Companhia a existência qualquer processo efetuado contra o grupo e/ou a Companhia.

3. Políticas contábeis materiais

3.1. Caixa e equivalente de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.2. Instrumentos financeiros

i) Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros depende da finalidade para a qual foram adquiridos e das características dos fluxos de caixa determinado de cada contrato, assim como o modelo de negócios exercido pela Companhia para a gestão e reavaliação destes ativos financeiros. Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Essa avaliação é executada em nível de instrumento.

Mensuração subsequente

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida).
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida).
- Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais).
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros ao custo amortizado

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais.
- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos à redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

A Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao valor justo com variações reconhecidas imediatamente no resultado do período. Os custos de transação incorridos na aquisição dos ativos financeiros classificados nesta categoria são reconhecidos imediatamente no resultado do período conforme incorridos. Esses títulos são classificados no ativo circulante independentemente da data de vencimento do título.

Desreconhecimento

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram.
- A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

A Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ela avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Neste caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de

garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

ii) Passivos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

No reconhecimento inicial, os passivos financeiros possuem sua classificação descrita como ao valor justo por meio do resultado. Esses valores são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis.

Os passivos financeiros da Companhia incluem empréstimo de partes relacionadas, fornecedores e arrendamentos.

Mensuração subsequente

Passivos financeiros ao custo amortizado

Especificamente o mútuo, após o reconhecimento inicial, são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado através do método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são levados ao resultado quando os passivos são baixados, assim como a amortização da taxa de juros efetiva.

A amortização é incluída como despesa financeira na demonstração de resultado. Nesta categoria encontramos na Companhia a sua aplicação relacionada a empréstimos financeiros contraídos e sujeitos a juros.

O mútuo que a Companhia possui não apresenta amortização e não prevê, em seu contrato, taxa de juros.

Um passivo financeiro é desreconhecido (baixado) quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirada.

Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecido na demonstração do resultado.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.3. Imobilizado

O imobilizado está demonstrado ao valor de custo, deduzido de depreciação e perdas por redução ao valor recuperável acumuladas, quando aplicável.

A depreciação é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos, conforme a seguir apresentado:

- Móveis e utensílios: 10 anos;

Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o recebedor obtém controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

O valor residual e a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

3.6. Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo regime de competência. As despesas gerais e administrativas são registradas no resultado quando incorridas.

3.7. Tributação

- (a) Tributos correntes: a provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. O imposto de renda e contribuição social são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida 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 prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável, as provisões dos tributos correntes, refletem quando aplicável, as incertezas relacionadas a sua apuração.

A Companhia adota o regime de variação cambial caixa para tributação do imposto de renda e contribuição social.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (b) Tributos diferidos: o imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias, no fim de cada período de relatório, entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldo de prejuízos fiscais, quando aplicável. Os impostos diferidos passivos são geralmente reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis e os impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias dedutíveis, apenas quando for provável que a Companhia apresentará lucro tributável futuro em montante suficiente para que tais diferenças temporárias dedutíveis, seu registro, quando aplicável refletem as incertezas sobre o tributo sobre o lucro.

Tendo em vista que a Administração da Companhia não possui expectativa de lucros tributáveis futuros no curto prazo não foi constituído a provisão do imposto diferido sobre prejuízo fiscal.

3.8. Ajuste a valor presente

Os ativos e passivos monetários circulantes, quando relevantes, e os ativos e passivos de longo prazo, são ajustados ao seu valor presente. O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a respectiva taxa de juros, explícita ou implícita. Os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a referidos ativos e passivos são ajustados para o apropriado reconhecimento em conformidade com o regime de competência. A constituição do ajuste a valor presente é registrada nas rubricas, sujeitas à aplicação da norma, e tem como contrapartida a rubrica “Resultado financeiro”.

A Companhia avaliou se os ativos e passivos monetários de curto e longo prazo estão sujeitos à avaliação a valor presente, e considerando a imaterialidade conclui que não há ativos e passivos que devam ser ajustados a valor presente.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalente de caixa

Os saldos de caixa e equivalente de caixa são demonstrados a seguir:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------|---------------------|-------------------|
| Bancos | 3 | 3 |
| Aplicações financeiras | 6.378 | 759 |
| Total | <u>6.381</u> | <u>762</u> |

As aplicações financeiras são de renda fixa e mantidas com instituições financeiras de primeira linha, e podem ser resgatadas de acordo com as necessidades de capital de giro da Companhia.

A remuneração das operações está vinculada à variação entre 90,00% e 102,00% do CDI, conforme natureza e prazo de cada instrumento.

5. Adiantamentos e despesas antecipadas

Os saldos de adiantamentos e despesas antecipadas são demonstrados a seguir:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| Prêmios de seguros | 1.587 | 454 |
| Adiantamentos a terceiros | 77 | 166 |
| Ativo circulante | <u>1.664</u> | <u>620</u> |
| Prêmios de seguros | 274 | - |
| Ativo não circulante | <u>274</u> | <u>-</u> |
| Total | <u>1.938</u> | <u>620</u> |

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Tributos a recuperar

A composição dos impostos e contribuições a recuperar é a demonstrada abaixo:

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Outros tributos a recuperar | 929 | - |
| Ativo circulante | 929 | - |
| Créditos de PIS e COFINS – Imobilizado em construção | 2.568 | 1.537 |
| Outros tributos a recuperar | 4 | - |
| Ativo não circulante | 2.572 | 1.537 |
| Total | 3.501 | 1.537 |

Crédito de PIS e COFINS referem-se às aquisições de imobilizado para o Terminal de GNL de Barcarena passíveis de compensação quando da conclusão da obra e entrada em operação, cuja expectativa é no primeiro semestre de 2024.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Investimentos em empresas coligadas

Em 15 de janeiro de 2020, a Celba participou da constituição da empresa Celba 2 – Centrais Elétricas Barcarena, através da participação de 0,06% do capital, sendo a composição acionária como segue:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Participação | - | 0,06% |
| Patrimônio líquido | - | 166.379 |
| Prejuízo do exercício | - | (13.208) |
| Valor do investimento | - | 106 |
| Equivalência patrimonial | (19) | (8) |

| Controladas em conjunto | Saldo em 31 de dezembro de 2021 | Equivalência patrimonial | Transação entre acionistas | Saldo em 31 de dezembro de 2022 | Equivalência patrimonial | Cisão parcial | Saldo em 31 de dezembro de 2023 |
|--|---------------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------|---------------------------------|
| Celba 2 – Centrais Elétricas Barcarena | 31 | (8) | 83 | 106 | (19) | (87) | - |

Em 11 de julho de 2023, por meio do instrumento de cisão parcial com Celba 2, foi vertido a Companhia todos os elementos patrimoniais integrantes ou relacionados à parcela cindida. Com isso, a Companhia não participa mais da composição do capital social da ex investida Celba 2.

8. Partes relacionadas

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------|----------------|---------------|
| Contas a pagar | 6.463 | 21.647 |
| Mútuo partes relacionadas | 134.526 | - |
| Total | 140.989 | 21.647 |

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

a) Contas a pagar

As transações abaixo correspondem a contas correntes entre empresas do grupo, compreendendo despesas eventualmente pagas por outras empresas a serem ajustadas intragrupo.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Celba 2 Centrais Elétricas Barcarena | 6.463 | 21.647 |
| Total | <u>6.463</u> | <u>21.647</u> |

A variação do saldo a pagar para Celba 2 decorre da Cisão efetuada na empresa citada e incorporação de acervo líquido por parte da Celba.

b) Mútuo parte relacionada

No processo de cisão da Celba 2, a Companhia recebeu as notas promissórias a pagar para NFE Brazil Funding LP, cujo recurso foi recebido com a finalidade de fornecer os fundos necessários para o desenvolvimento de seus projetos de infraestrutura no Brasil. Sobre o valor principal dos empréstimos, há incidência de juros de 12% ao ano. A composição desses empréstimos está demonstrada na composição a seguir:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------|-----------------------|-----------------|
| Saldo Inicial | - | - |
| Cisão Celba | 127.834 | - |
| Juros | 6.692 | - |
| Saldo Final | <u>134.526</u> | <u>-</u> |

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado

A composição do imobilizado é demonstrada abaixo:

| Descrição | Taxa Anual de depreciação | Saldos em 31 de dezembro de 2021 | Adição | Baixas | Depreciação | Saldos em 31 de dezembro de 2022 |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|-------------|----------------------------------|
| Imobilizado em uso | 10% | 22 | - | - | (3) | 19 |
| Imobilizado em andamento | | 32.513 | 3.775 | (6.049) | - | 30.239 |
| Juros sobre empréstimo | | - | - | - | - | - |
| | | 32.535 | 3.775 | (6.049) | (3) | 30.258 |

| Descrição | Taxa Anual de depreciação | Saldos em 31 de dezembro de 2022 | Adição | Baixas | Depreciação | Saldos em 31 de dezembro de 2023 |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------------------------|
| Imobilizado em uso | 10% | 19 | 2 | - | (3) | 18 |
| Imobilizado em andamento | | 30.239 | 318.793 | (7.925) | - | 341.107 |
| Juros sobre empréstimo | | - | 24.453 | - | - | 24.453 |
| | | 30.258 | 343.248 | (7.925) | (3) | 365.578 |

Das adições de imobilizado em andamento, R\$266.672 são referentes à cisão realizada com a Celba 2 – Centrais Elétricas Barcarena e 6.298 não possuem efeito caixa, conforme nota 18.

Das adições de juros sobre empréstimo, R\$17.761 são referentes à cisão realizada com a Celba 2 – Centrais Elétricas Barcarena e 6.692 não possuem efeito caixa conforme nota 18.

A Companhia entende que o principal item do ativo está em construção e não possui indicativo de impairment.

10. Fornecedores e outras contas a pagar

A composição dos fornecedores é demonstrada abaixo:

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|------------|
| Fornecedores a pagar | 5.422 | 361 |
| Provisões gerenciais | 5 | 21 |
| Provisões para aquisição de imobilizado | 570 | 362 |
| Total | 5.997 | 744 |

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Tributos a recolher

Os saldos de tributos a recolher são demonstrados a seguir:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|-------------|-------------|
| Impostos sobre folha | 26 | - |
| Impostos retidos | 135 | 55 |
| Outros impostos | 1 | 1 |
| Total | 162 | 56 |

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Arrendamento

A composição do direito de uso é demonstrada abaixo:

Ativo

| Descrição | Saldos em 31 de dezembro de 2022 | Adição | Remensuração | Baixa | Amortização | Saldos em 31 de dezembro de 2023 |
|--------------------|----------------------------------|---------------|--------------|----------------|--------------|----------------------------------|
| Direito de uso (*) | - | 30.510 | 2.312 | (9.050) | (729) | 23.043 |
| | - | 30.510 | 2.312 | (9.050) | (729) | 23.043 |

(*) Em 02 de janeiro de 2023, mediante aditivo ao contrato de arrendamento firmado com a Companhia de Docas do Pará, ocorreu a segregação dos ativos e passivos correspondentes ao direito de uso da Celba 2 para a Celba, separando os montantes e áreas correspondentes a cada ativo em desenvolvimento.

Em 02 de janeiro de 2023, mediante aditivo ao contrato de arrendamento firmado com a Companhia de Docas do Pará, ocorreu a segregação dos ativos e passivos correspondentes ao direito de uso da Celba 2 para a Celba, separando os montantes e áreas correspondentes a cada ativo em desenvolvimento. A companhia entende que o seguinte contrato é passível de aplicação de CPC 06:

Passivo

| | Terminal Celba |
|-------------------------------------|----------------|
| Saldo em 31 de dezembro 2022 | - |
| Adição | 30.369 |
| Remensuração | 3.267 |
| Baixa | (9.050) |
| Juros do período | 4.755 |
| (-) Contraprestações pagas | (4.646) |
| Saldo em 31 de dezembro 2023 | 24.695 |
| Passivo circulante | 4.008 |
| Passivo não circulante | 20.687 |

13. Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2023, no valor de R\$ 281.855, está representado por 281.855.047 ações ordinárias, sendo que R\$ 41.378 não estão integralizadas, todas nominativas e sem valor nominal.

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| NFE Power Latam Part. E Com. Ltda. | - | 12.418 |
| NFE Power Brasil Participações S.A. | 240.477 | - |
| Hygo Energy Transition Ltd | - | 8.919 |
| Total | 240.477 | 21.337 |

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Incorporação acervo líquido Celba 2

Em julho de 2023, a Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A. cindiu parte de seu patrimônio, sendo a parcela cindida incorporada pela Celba - Centrais Elétricas Barcarena S.A. conforme ata da assembleia geral extraordinária realizada em 11 de julho de 2023. No processo de cisão parcial, houve a transferência do projeto do terminal de GNL que visa o suprimento de gás natural para a Alunorte no primeiro trimestre de 2024. A parcela cindida é demonstrada abaixo:

| | Celba pré incorporação | Incorporação | Celba pós incorporação |
|--|---------------------------|------------------|------------------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 909 | - | 909 |
| Partes relacionadas | - | 135 | 135 |
| Adiantamentos e despesas antecipadas | 448 | 1.552 | 2.000 |
| Tributos a recuperar | (543) | 1.341 | 798 |
| Total do ativo circulante | 814 | 3.028 | 3.842 |
| Não circulante | | | |
| Adiantamentos e despesas antecipadas | - | 657 | 657 |
| Depósitos de cauções | 10 | - | 10 |
| Tributos a recuperar | 2.291 | - | 2.291 |
| Investimentos | 87 | (87) | - |
| Imobilizado | 34.725 | 284.433 | 319.158 |
| Intangível | 23.567 | - | 23.567 |
| Total do ativo não circulante | 60.680 | 285.003 | 345.683 |
| Total do ativo | 61.494 | 288.031 | 349.525 |
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores e outras contas a pagar | (242) | (4.518) | (4.760) |
| Tributos a recolher | (57) | - | (57) |
| Arrendamento | (4.007) | - | (4.007) |
| Total do passivo circulante | (4.306) | (4.518) | (8.824) |
| Não circulante | | | |
| Arrendamento | (20.734) | - | (20.734) |
| Partes relacionadas | (18.983) | (108.851) | (127.834) |
| Total do passivo não circulante | (39.717) | (108.851) | (148.568) |
| Patrimônio líquido | | | |
| Capital social | (33.422) | (170.023) | (203.445) |
| Ajuste avaliação Patrimonial | (83) | 83 | - |
| Prejuízos acumulados | 11.418 | (106) | 11.312 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | 4.616 | (4.616) | - |
| Total do patrimônio líquido | (17.471) | (174.662) | (192.133) |
| Total do passivo e patrimônio líquido | (61.494) | (288.031) | (349.525) |

Na demonstração do fluxo de caixa, foram expurgados os efeitos da cisão por não terem efeito caixa.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Despesas por natureza

A composição das despesas por natureza é demonstrada abaixo:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Serviços prestados | (618) | (361) |
| Despesas com pessoal | (66) | - |
| Despesas com seguros | (454) | (798) |
| Despesas com aluguéis e taxas | (4) | (17) |
| Despesas com impostos e taxas | (13) | (14) |
| Despesas com viagens e estadias | (73) | - |
| Baixas de créditos | (214) | - |
| Outras despesas operacionais | (23) | (21) |
| Total | (1.465) | (1.211) |

16. Resultado financeiro

A composição do resultado financeiro é demonstrada abaixo:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|--------------|--------------|
| Despesas Financeiras | | |
| Despesas com IOF e IOC | (9) | (65) |
| Encargos sobre pagamentos em atraso | (634) | (50) |
| Despesas bancárias | (6) | (3) |
| Variação cambial passiva – Fornecedores | (8) | (1) |
| | (657) | (119) |
| Receitas Financeiras | | |
| Rendimento de aplicação financeira | 20 | - |
| Variação cambial ativa - Fornecedores | 720 | 1 |
| | 740 | 1 |
| Resultado financeiro líquido | 83 | (118) |

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

Em atendimento ao Pronunciamento Técnico CPC 48, a Companhia efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros.

a) Análise dos instrumentos financeiros

A Companhia efetuou avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

b) Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

Os ativos financeiros da Companhia são classificados por meio do resultado ou por custo amortizado, conforme demonstrado abaixo:

| Ativos Financeiros | 2023 | | | 2022 | | |
|-------------------------------|------------------|-------------------------------------|--------------|------------------|-------------------------------------|------------|
| | Custo amortizado | A valor justo por meio de resultado | Total | Custo amortizado | A valor justo por meio de resultado | Total |
| Caixa e equivalentes de caixa | 6.381 | - | 6.381 | 762 | - | 762 |
| | 6.381 | - | 6.381 | 762 | - | 762 |

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado: incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado. São classificados como mantidos para negociação se originados com o propósito de venda ou recompra no curto prazo. Os juros, atualização monetária, variação cambial e as variações decorrentes da avaliação ao valor justo são reconhecidas no resultado na linha de receitas ou despesas financeiras.

Custo amortizado: incluem ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, porém não cotados em mercado ativo. Os juros, atualização monetária, variação cambial, são reconhecidos no resultado na linha de receitas ou despesas financeiras.

Os principais passivos financeiros da Companhia são classificados como custo amortizado, conforme demonstrado abaixo:

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

| Passivos Financeiros | 2023 | | | 2022 | | |
|--------------------------------------|------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|-------------------------------------|---------------|
| | Custo amortizado | A valor justo por meio de resultado | Total | Custo amortizado | A valor justo por meio de resultado | Total |
| Fornecedores e outras contas a pagar | 5.997 | - | 5.997 | 744 | - | 744 |
| Mútuos a pagar | 134.526 | - | 134.526 | - | - | - |
| Arrendamento | 24.695 | - | 24.695 | - | - | - |
| Parte relacionada | 6.463 | - | 6.463 | 21.647 | - | 21.647 |
| | 171.681 | - | 171.681 | 22.391 | - | 22.391 |

Em 31 de dezembro de 2023, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

Caixa e bancos: Estão apresentados pelo seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil.

Mútuos a receber: São classificados como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável.

Mútuos a pagar: São classificados como empréstimos e recebíveis e, apresentadas pelo valor de custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer redução ao valor recuperável. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazos de vencimento destes instrumentos.

A Companhia não possui instrumentos financeiros registrados em contas patrimoniais, cujo valor de mercado difere do contábil em 2023 e 2022.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Mensuração do valor justo

A tabela a seguir apresenta uma análise dos instrumentos financeiros reconhecidos pelo valor justo, após o seu reconhecimento inicial. Estes instrumentos financeiros estão agrupados em níveis de 1 a 3, com base no grau em que o seu valor justo é cotado:

- (a) Nível 1: a mensuração do valor justo é derivada e preços cotados (não corrigidos) nos mercados ativos, com base em ativos e passivos idênticos.
- (b) Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sejam observáveis, direta ou indiretamente.
- (c) Nível 3: a mensuração do valor justo é derivada de técnicas de avaliação que incluem um ativo ou passivo que não possuem mercado ativo.

A Companhia não possui instrumentos financeiros classificados em nível 1 a 3 em 31 de dezembro de 2023 e 2022. A mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros é aproximada do valor contábil.

d) Gestão de risco

As operações financeiras da Companhia são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez previamente aprovada pela diretoria e acionistas.

A política da Companhia estabelece que devem ser adotados mecanismos de proteção contra riscos financeiros decorrentes da contratação de obrigações, seja em moeda estrangeira ou nacional, com o objetivo de administrar a exposição de riscos associados às variações cambiais ou a quaisquer índices sujeitos a maiores volatilidades.

Neste sentido, a contratação de instrumentos financeiros derivativos pode ocorrer após análise do risco pela administração da Companhia, simultaneamente ao contrato que deu origem a tal exposição.

Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração o *rating* disponibilizado apenas por renomadas agências de análise de risco, o patrimônio líquido e os níveis de concentração de operações e recursos. Os principais fatores de risco de mercado que poderiam afetar o negócio da Companhia são:

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

i) *Risco de crédito*

Os instrumentos financeiros que sujeitam a Companhia a riscos de crédito referem-se às disponibilidades, contas a receber e os mútuos a receber. Todas as operações da Companhia são realizadas com bancos de reconhecida liquidez, o que minimiza seus riscos.

O risco de incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento dos valores dos mútuos registrados a receber é minimizado uma vez que não há o histórico de não pagamento em operações intragrupo.

ii) *Risco de liquidez*

Representa o risco de escassez e dificuldade da Companhia honrar suas dívidas. A Companhia procura alinhar o vencimento de suas obrigações com o período de geração de caixa para evitar o descasamento e gerar a necessidade de maior alavancagem.

iii) *Risco de taxa de juros*

Refere-se ao risco da Companhia incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros, que aumentem as despesas financeiras relativas aos passivos captados junto às partes relacionadas.

A Companhia entende que não é necessário celebrar contratos de derivativos para cobrir este risco, entretanto, vem monitorando continuamente as taxas de juros de mercado, a fim de observar eventual necessidade de contratação.

Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Transações sem efeito de caixa

Conforme CPC 03, foram expurgados da elaboração da demonstração do fluxo de caixa as transações sem efeito caixa conforme demonstrado abaixo

| | Imobilizado | Financiamento |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Adição | | |
| Juros sobre empréstimos | 6.692 | (6.692) |
| Arrendamento | 6.298 | - |
| Total | 12.990 | (6.692) |
| Baixa | | |
| Fornecedores – Reversão provisão | (7.925) | - |
| Total | (7.925) | - |
| Informação fluxo de caixa 2023 | 5.065 | (6.692) |

19. Contingências

A Companhia não possui passivos contingentes classificados com “provável” em 31 de dezembro de 2023 para efetuar provisão contábil. Entretanto a Companhia possui contingências classificadas como “possível”, conforme classificação abaixo:

Arbitragem - A Companhia está em arbitragem no valor de R\$ 41.370 através de processo movido pela GE Power & Water Equipamentos e Serviços de Energia e Tratamento de Água Ltda. alegando quebra de contrato de exclusividade de empreitada com para construção da Usina Termoelétrica de Novo Tempo de Barcarena.

20. Evento subsequente

O navio Celsius atracou no terminal de Barcarena em fevereiro de 2024 com a primeira carga de GNL para o comissionamento a quente do terminal.

Em março de 2024 foram efetuados o comissionamento a quente e primeira venda para o cliente Alunorte.