

Demonstrações Financeiras

Celba 2 – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

31 de dezembro de 2023

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	3
Demonstração do resultado	4
Demonstração de resultado abrangente	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	6
Demonstração 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 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Celba 2 - 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 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 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.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- 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 e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Salvador, 30 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG

Audidores Independentes S/S Ltda.

CRC SP-015199/O



Daniel de Araujo Peixoto

Contador CRC BA- 025348/O

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Balço patrimonial
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	2023	2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4.a	492.945	243.073
Títulos e valores mobiliários	4.b	1.270	412.550
Adiantamentos e despesas antecipadas	5	6.969	1.996
Tributos a recuperar	6	2.292	2.173
Total do ativo circulante		503.476	659.792
Não circulante			
Adiantamentos e despesas antecipadas	5	3.806	-
Depósitos e cauções		106	102
Tributos a recuperar	6	-	546
Partes relacionadas	7.a	6.463	21.647
Imobilizado	8	1.408.540	697.189
Direito de uso	9	8.784	30.510
Total do ativo não circulante		1.427.699	749.994
Total do ativo		1.931.175	1.409.786
Passivo			
Circulante			
Fornecedores e outras contas a pagar	11	29.552	30.070
Empréstimos	12	977.472	9.498
Proventos e encargos a pagar	10	1.657	1.794
Tributos a recolher		1.624	2.470
Arrendamento	9	1.465	153
Total do passivo circulante		1.011.770	43.986
Não circulante			
Empréstimos	12	-	1.027.283
Mútuo partes relacionadas	7.b	-	141.922
Arrendamento	9	7.563	30.216
Total do passivo não circulante		7.563	1.199.421
Patrimônio líquido			
Capital social	13	984.825	188.417
Capital social a integralizar		(50.000)	-
Prejuízos acumulados		(22.983)	(22.038)
Total do patrimônio líquido		911.842	166.379
Total do passivo e patrimônio líquido		1.931.175	1.409.786

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Nota	2023	2022
Despesas gerais e administrativas	15	(12.085)	(13.517)
Outras despesas e receitas operacionais		-	(26)
Prejuízo operacional		(12.085)	(13.543)
Despesas financeiras	16	(5.333)	(4.513)
Receitas financeiras	16	293	4.848
Resultado financeiro líquido		(5.040)	335
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(17.125)	(13.208)
Imposto de renda e contribuição social		-	-
Prejuízo do exercício		(17.125)	(13.208)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado do exercício	(17.125)	(13.208)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	(17.125)	(13.208)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital Social			Adiantamentos para futuros aumento de capital	Total
	Subscrito	A integralizar	Prejuízos acumulados		
Saldos em 01 de janeiro de 2022	12.000	-	(8.830)	58.673	61.843
Integralização de capital	176.417	-	-	(58.673)	117.744
Prejuízo do exercício	-	-	(13.208)	-	(13.208)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	188.417		(22.038)	-	166.379
Subscrição de capital	982.720	(50.000)	-	-	932.720
Redução de capital	(16.180)	-	16.180	-	-
Cisão Celba	(170.132)	-	-	-	(170.132)
Prejuízo do exercício	-	-	(17.125)	-	(17.125)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	984.825	(50.000)	(22.983)	-	911.842

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Notas	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Prejuízo do exercício		(17.125)	(13.208)
Ajustes de despesas e receitas que não envolvem recursos do caixa:			
Depreciação e amortização	8 e 9	259	175
Variação cambial - Fornecedores	16	4.513	(4.823)
Alienação de imobilizado		-	219
Receita de juros – Tributos a recuperar	16	(291)	(4)
Provisões diversas	11	(3.821)	321
		(16.465)	(17.320)
Variações no capital circulante			
Contas a receber - parte relacionada	7	(3.799)	(3.098)
Adiantamentos e despesas antecipadas	5	(10.988)	1.566
Tributos a recuperar	6	(917)	(1.623)
Outros ativos não circulantes		(4)	-
Proventos e encargos a pagar	10	(137)	1.531
Fornecedores e outras contas a pagar	11	12.010	(3.300)
Fornecedores e outras contas a pagar - parte relacionada		(135)	(18)
Tributos a recolher		(555)	1.766
Total variações no capital circulante		(4.525)	(3.176)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais		(20.990)	(20.494)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Títulos e valores mobiliários	4.b	411.280	(412.550)
Aquisição de imobilizado	8	(949.228)	(479.222)
Caixa líquido gerado nas atividades de investimento		(537.948)	(891.772)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos			
Pagamento de arrendamentos	9	(1.055)	(5.345)
Recursos provenientes da empréstimos obtidos - parte relacionada		-	95.195
Recursos provenientes de empréstimos obtidos	12	75.000	1.035.000
Pagamento juros empréstimos	12	(98.871)	(9.871)
Pagamento custo s/ emissão empréstimos	12	(1.038)	(20.498)
Recursos provenientes da emissão de cotas de capital	13	909.774	52.798
Pagamento de empréstimos	12	(75.000)	-
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento		808.810	1.147.279
		249.872	235.011
Aumento do caixa e equivalentes de caixa			
No início do exercício		243.073	8.062
No final do exercício		492.945	243.073
Variação do caixa e equivalentes de caixa		249.872	235.011

* Os ajustes das transações sem efeito de caixa estão contemplados nas notas 14 e 18.
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

1. Contexto operacional

A Celba 2 - Centrais Elétricas de Barcarena S.A. ("Celba 2" ou "Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, sediada na cidade e estado do Rio de Janeiro e constituída em 15 de janeiro de 2020.

A Companhia tem por objeto social desenvolver, implantar e explorar a central de geração de energia elétrica a gás natural, para fins, dentre outras atividades, de venda de energia no Ambiente de Contratação Regulada, de acordo com os requisitos e especificações técnicas previstas no Edital do Leilão A-6/2019 e seus documentos relacionados, nos termos das Portarias MME nº 222, de 06/05/2019, nº 226, de 15/05/2019, e nº 337, de 28/08/2019 (ref. Processo ANEEL nº 48500.001756/2019-80), bem como realizar outras atividades auxiliares para o desenvolvimento da referida central de geração, tais como processamento, transporte e armazenagem de gás natural e operação portuária.

A Companhia se habilitou no REIDI (regime especial de incentivos para o desenvolvimento da infraestrutura), tanto junto ao MME (ministério de minas e energia) quanto ao MINFRA (ministério da infraestrutura), com o objetivo de desoneração do PIS e COFINS da construção de Terminal de GNL, gasoduto e Citygate, bem como para implantação da UTE Novo Tempo Barcarena.

A UTE Novo Tempo Barcarena, com data de início comercial em 25 de julho de 2025, está em fase de acelerada implantação. Para esta implantação foram contratadas em consórcio, no dia 22 de julho de 2022, as empresas Mitsubishi Power e Toyo Setal. As duas empresas em consórcio se integram solidariamente para o EPC. A tecnologia da turbina a gás é a mais moderna e eficiente atualmente disponível no mercado mundial.

Em 2023, foi realizada cisão da Companhia para transferir para antiga investidora minoritária Celba Centrais Elétricas de Barcarena S.A os ativos e passivos relativos à construção de terminal de GNL em Barcarena. A composição dos ativos e passivos cindidos podem ser verificados na nota 14.

A Companhia possui passivo circulante em excesso ao ativo circulante líquido em R\$ 508.294. A Companhia tem como estratégia para quitação de seus passivos, a aquisição de financiamento com BNDES para quitação de seus financiamentos de curto prazo e para alavancagem de seus projetos de construção, aporte do acionista para honrar os compromissos administrativos.

A Companhia adquiriu empréstimo com BNDES em janeiro de 2024 no valor de cento e oitenta milhões de dólares, com taxa fixa de 4,21%, divididos em sub créditos A e B, sendo 2,61% de juros para o sub crédito A e 3,41% para o sub crédito B, destinados para a conclusão da construção da termoeletrica de Barcarena. O financiamento será pago até outubro de 2045. A pretensão da Companhia é utilizar os recursos adquiridos com o BNDES até a entrada em operação e geração de caixa próprio.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

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 e base de elaboração

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 com base nesse pressuposto.

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

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

2.2. 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.

2.3. 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 despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras individuais. 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 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 se as experiências e premissas utilizadas na mensuração das estimativas forem diferentes dos resultados reais.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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 envolvendo risco significativo que poderiam causar um ajuste no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício social, são discutidas a seguir:

a) 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.

b) 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 adota 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.

c) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia não reconhece provisão para causas tributárias, cíveis e trabalhistas. Tendo como premissa o desconhecimento, até a data da publicação desta demonstração, por parte da Administração e pelos advogados que representam a Companhia a existência de qualquer processo efetuado contra a Companhia.

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.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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.

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.

3.2. Instrumentos financeiros

a) 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).

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- 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 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. As aplicações financeiras da Companhia são mantidas para negociação e mensuradas ao valor justo por meio do resultado.

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.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- 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 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.

b) 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: fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos, passivo de arrendamentos e mútuo partes relacionadas.

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.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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.

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;
- Equipamentos de tecnologia - 5 anos;
- Máquinas e equipamentos - 10 anos;
- Containers - 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.

3.4. Apuração do resultado

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

3.5. 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.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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

3.6. 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.

3.7 Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

Grupo como arrendatário

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos.

Em determinados casos, se a titularidade do ativo arrendado for transferida para a Companhia ao final do prazo do arrendamento ou se o custo representar o exercício de uma opção de compra, a depreciação é calculada utilizando a vida útil estimada do ativo.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir a arrendamento.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

3.8 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são reconhecidas pelo valor contábil.

4.a Caixa e equivalente de caixa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos	291	7
Aplicações financeiras	492.654	243.066
Total	<u>492.945</u>	<u>243.073</u>

As aplicações financeiras são de renda fixa, mantidas com instituições financeiras de primeira linha, e podem ser resgatadas a qualquer tempo, 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.

Os valores recebidos via empréstimo (nota 12) para construção da UTE Novo tempo Barcarena têm como principal destinação a construção do ativo da Companhia não tendo outra destinação a ser vinculada.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

4.b Títulos e valores mobiliários

Os títulos e valores mobiliários referem-se ao caixa restrito da Companhia, direcionado para uso somente nos projetos de CAPEX.

	2023	2022
Aplicações financeiras	1.270	412.550
Total	1.270	412.550

Os *time deposits* internacionais possuem rentabilidade vinculada a certificados de depósitos internacionais e, carência no resgate no curto prazo entre 30 e 90 dias e remuneração entre 3,4% a 4,5% ao ano.

Os valores recebidos via empréstimo (nota 12) para construção da UTE Novo tempo Barcarena tem como principal destinação a construção do ativo da Companhia não tendo outra destinação a ser vinculada.

5. Adiantamentos e despesas antecipadas

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

	2023	2022
Prêmios de seguros a apropriar	6.763	1.672
Adiantamentos diversos	206	324
Total Circulante	6.969	1.996
Prêmios de seguros a apropriar	3.806	-
Total Não Circulante	3.806	-

6. Tributos a recuperar

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

	2023	2022
Tributos federais	2.290	1.906
Tributos estaduais	2	267
Total Circulante	2.292	2.173
Créditos de PIS e COFINS	-	546
Total Não Circulante	-	546
Total	2.292	2.719

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

7. Transações com partes relacionadas

Os principais ativos e passivos em 31 de dezembro 2023 e 2022, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício relativas às operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre a Companhia, sua controladora e coligada.

a) Ativo circulante

Os principais ativos relativos a operações com partes relacionadas estão demonstrados a seguir:

	2023	2022
Celba - Centrais Elétricas Barcarena AS	6.463	21.647
Total	6.463	21.647

Os saldos de 2022 foram liquidados com a cisão de parte dos ativos e passivos para Celba. Em 2023 foram constituídos novos valores relativos a pagamento de contratos cindidos para Celba, cujo aditivo de contrato alterando o contrato para Celba deverá ser assinado no segundo trimestre de 2024.

b) Passivo não circulante

A Companhia possuía empréstimo formalizado através de contratos com a NFE Brazil Funding LP com a finalidade de fornecer os recursos necessários para seus projetos de infraestrutura no Brasil. Em 2023, o mútuo foi alienado via transferência de R\$127.833 através da cisão para Celba e transferência do saldo restante para NFE Power Brasil e subsequente capitalização da dívida.

A movimentação desses empréstimos está demonstrada na composição a seguir:

	2023	2022
NFE Brazil Funding LP / Atlantic	-	141.922
Total	-	141.922

	2023	2022
Saldo Inicial	141.922	34.372
Aquisição de principal	-	95.196
Juros	8.858	12.354
Transferência cisão - Celba	(127.834)	-
Capitalização de dívida - NFE Power Brasil	(22.946)	-
Saldo Final	-	141.922

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

8. Imobilizado

A composição do imobilizado é demonstrada abaixo:

Descrição	Taxa de Depreciação	Saldo em 31 de dezembro de 2021 (Não auditado)	Adição	Baixas	Transferências	Depreciação	Saldo em 31 de dezembro de 2022
Máquinas e equipamentos	10%	130	-	-	-	(14)	116
Móveis e utensílios	10%	61	13	(34)	26	(7)	59
Equipamentos de tecnologia	20%	210	216	(4)	8	(60)	370
Equipamentos de comunicação	20%	-	107	-	-	(13)	94
Isotank	10%	-	24	-	-	-	24
Imobilizado em andamento	-	175.458	487.603	(14.189)	(34)	-	648.838
Custo sobre empréstimo para ativo em construção (2)	-	113	47.172	-	-	-	47.285
Importação em andamento	-	-	403	-	-	-	403
Total		175.972	535.538	(14.227)	-	(94)	697.189

Descrição	Taxa de Depreciação	Saldo em 31 de dezembro de 2022	Adição	Baixas (3)	Transferências	Depreciação	Saldo em 31 de dezembro de 2023
Máquinas e equipamentos	10%	116	-	-	-	(14)	102
Móveis e utensílios	10%	59	19	-	-	(7)	71
Equipamentos de tecnologia	20%	370	212	-	-	(89)	493
Equipamentos de comunicação	20%	94	-	-	-	(21)	73
Isotank	10%	24	-	-	-	(2)	22
Imobilizado não ativado	-	2.660	-	(2.660)	-	-	-
Imobilizado em andamento (1)	-	646.178	923.502	(286.633)	11.404	-	1.294.451
Custo sobre empréstimo para ativo em construção (2)	-	47.285	83.804	(17.761)	-	-	113.328
Importação em andamento	-	403	11.404	(403)	(11.404)	-	-
Total		697.189	1.018.941	(307.457)	-	(133)	1.408.540

(1) Refere-se a gastos para construção do terminal de GNL e UTE Novo Tempo Barcarena

(2) Capitalização de custos sobre empréstimos adquiridos com a finalidade de financiar os seus projetos de infraestrutura no Brasil

(3) Das baixas de imobilizado, R\$284.433 referem-se à transferência de imobilizado para Celba devido à cisão.

A Companhia não identificou indicadores para o teste de impairment, pois entende que o principal item do ativo está em construção e não possui indicativos de impairment.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

9. Arrendamento

A composição do direito de uso é demonstrada abaixo:

Descrição	Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	Amortização	Saldos em 31 de dezembro de 2022	Adição	Baixa	Amortização	Saldos em 31 de dezembro de 2023
Direito de uso – CPC 06 (1)	30.591	(81)	30.510	9.050	(30.650)	(126)	8.784
	30.591	(81)	30.510	9.050	(30.650)	(126)	8.784

(1) Vide CPC 06 na nota explicativa 12.

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:

Abaixo é demonstrado a movimentação dos arrendamentos:

	Terminal Portuário
Saldo em 31 de dezembro 2021 (não auditado)	30.495
Juros do exercício	5.218
(-) Contraprestações pagas	(5.344)
Saldo em 31 de dezembro 2022	30.369
(-) Transferência contrato Celba	(30.369)
(+) Arrendamento UTE	9.050
Juros do exercício	1.033
(-) Contraprestações pagas	(1.055)
Saldo em 31 de dezembro 2023	9.028
Passivo circulante	1.465
Passivo não circulante	7.563

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

10. Proventos e encargos a pagar

A composição dos proventos e encargos a pagar é demonstrada abaixo:

	2023	2022
Provisões de férias	432	404
Provisão de bônus	1.225	1.390
Total	1.657	1.794

11. Fornecedores e outras contas a pagar

A composição dos fornecedores é demonstrada abaixo:

	2023	2022
Fornecedores no mercado interno	1.902	25.152
Fornecedores no mercado externo	8	-
Títulos a pagar - Parcelamentos	7	46
Provisões gerais	3.826	5
Provisões para aquisição de imobilizado	23.809	4.867
Total	29.552	30.070

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

12. Empréstimos

A Companhia contraiu empréstimos com as instituições Banco BTG Pactual S.A - Cayman Branch e Itaú Unibanco S.A. Miami Branch no exterior, com juros pagos trimestralmente e atualizados pela taxa SFOR mais spread 4,70% ao ano, com vencimento do valor principal para fevereiro de 2024. Principal e juros por terem sido obtidos em dólar são atualizados pela variação cambial relativa à oscilação do dólar norte-americano.

A Companhia contraiu mais um empréstimo com o banco BTG, com juros atualizados com taxa CDI mais spread 2,80% ao ano. O empréstimo foi quitado em dezembro de 2023.

Modalidade	Taxa média de juros	2023	2022
Empréstimos	SFOR + Spread 4,70% a.a	968.260	1.043.540
Juros		10.829	9.498
(-) Custos de transações a apropriar		(1.617)	(16.257)
		977.472	1.036.781
Circulante		977.472	9.498
Não circulante		-	1.027.283

	2023	2022
Saldo inicial	1.036.781	-
Captação recurso	75.000	1.035.000
Pagamento de empréstimo	(75.000)	-
(-) Comissão financiamento	(1.038)	(20.498)
Provisão de Juros	100.617	19.202
Variação cambial	(75.694)	8.707
(-) Pagamento juros	(98.871)	(9.871)
(+) Amortizações comissão	15.677	4.241
Saldo final	977.472	1.036.781

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

13. Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2023, no valor de R\$984.825, está representado por 984.825 (novecentos e oitenta e quatro milhões, oitocentos e vinte e cinco mil) ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, emitidas pelo valor de R\$1,00 (um real) cada.

Capital social	2023		2022	
	Ações	Valor em reais	Ações	Valor em reais
Saldo em 1º de janeiro	188.417	188.417	12.000	12.000
Integralização de capital	982.720	982.720	176.417	176.417
Capital a integralizar	(50.000)	(50.000)	-	-
Redução capital (1)	(186.312)	(186.312)	-	-
Saldo em 31 de dezembro	934.825	934.825	188.417	188.417

(1) A redução foi efetuada através de absorção de prejuízo em 16.180 e transferência de capital 170.132 via Cisão para Celba – Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

14. Cisão

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 2 em 10/07/2023	Parcela cindida	Celba 2 após cisão
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	104.216	-	104.216
Títulos e valores mobiliários	85.494	-	85.494
Contas a receber – parte relacionada	19.784	18.983	801
Adiantamentos e despesas antecipadas	8.198	1.552	6.646
Tributos a recuperar	2.700	797	1.903
Total do ativo circulante	220.392	21.332	199.060
Não circulante			
Adiantamentos e despesas antecipadas	7.745	657	7.088
Depósitos e cauções	106	-	106
Impostos diferidos	546	546	-
Imobilizado	1.063.934	284.433	779.501
Direito de uso	8.984	-	8.984
Total do ativo não circulante	1.081.315	285.636	795.679
Total do ativo	1.301.707	306.968	994.739
Passivo			
Circulante			
Proventos e encargos a pagar	1.807	-	1.807
Fornecedores e outras contas a pagar	6.077	4.518	1.559
Fornecedores e outras contas a pagar – parte relacionada	-	(135)	135
Tributos a recolher	172	-	172
Arrendamento Operacional	1.465	-	1.465
Empréstimos	966.893	-	966.893
Total do passivo circulante	976.414	4.383	972.031
Não circulante			
Mútuo partes relacionadas	149.732	127.834	21.898
Arrendamento	7.580	-	7.580
Total do passivo não circulante	157.312	127.834	29.478
Patrimônio líquido			
Capital social	188.417	170.132	18.285
Prejuízos acumulados	(32.087)	-	(32.087)
Adiantamento para futuro aumento de capital	11.651	4.619	7.032
Total do patrimônio líquido	167.981	174.751	(6.770)
Total do passivo e patrimônio líquido	1.301.707	306.968	994.739

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

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
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:

	2023	2022
Despesas com aluguéis	(865)	(836)
Despesas com pessoal	(7.664)	(6.665)
Despesas com condomínio	(112)	(114)
Despesas com impostos e taxas	(424)	(725)
Despesa com energia elétrica	(399)	(65)
Serviços prestados	(1.200)	(2.080)
Depreciação e amortização	(133)	(96)
Provisão prêmio de seguros	-	(1.490)
Despesas com conservação e Limpeza	(93)	(88)
Despesas com viagens e estadias	(846)	(788)
Provisão para perda	(799)	-
Reversão de provisão	612	-
Outras despesas operacionais	(162)	(596)
Total	(12.085)	(13.543)

16. Resultado financeiro

A composição do resultado financeiro é demonstrada abaixo:

	2023	2022
Despesas Financeiras		
Despesas bancárias	(22)	(14)
Despesas com IOF e IOC	(417)	(1.921)
Encargos sobre pagamentos em atraso	(355)	(908)
Comissões sobre finanças	(26)	(1.670)
Variação cambial passiva - Fornecedores (*)	(4.513)	-
Total	(5.333)	(4.513)
Receitas Financeiras		
Receitas de aplicação financeira	-	19
Receita de descontos	2	2
Receita juros Selic	291	4
Variação cambial ativa - Fornecedores (*)	-	4.823
Total	293	4.848
Resultado financeiro líquido	(5.040)	335

(*) Variação cambial referente aos adiantamentos e fornecedores realizados pela Companhia

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
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	492.945	-	492.945	243.073	-	243.073
Títulos e valores mobiliários	1.270	-	1.270	412.550	-	412.550
Partes relacionadas	6.463	-	6.463	21.647	-	21.647
Depósitos e cauções	106	-	106	102	-	102
	500.784	-	500.784	677.372	-	677.372

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 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
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	29.552	-	29.552	30.070	-	30.070
Empréstimo	977.472	-	977.472	1.036.781	-	1.036.781
Mútuos partes relacionadas	-	-	-	141.922	-	141.922
Arrendamentos	9.028	-	9.028	30.369	-	30.369
	1.016.052		1.016.052	1.239.142		1.239.142

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.

a) 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:

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

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A Companhia não possui instrumentos financeiros classificados em nível 1 e 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:

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.

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.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Risco de taxa de juros

Refere-se ao risco de a 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.

Risco de taxa de juros – Continuação

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.

e) Derivativos

A Companhia não possui operações com derivativos, tais como *forwards swaps*, para se proteger contra as flutuações cambiais.

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	Intangível	Financiamento Intercompany	Capital
Baixa				
Fornecedores não pagos	(23.024)	-	-	-
Empréstimos intercompany	-	-	(150.779)	-
Total	(23.024)	-	(150.779)	-
Adição				
Capitalização empréstimo	-	-	-	22.946
Juros empréstimo	100.617	-	-	-
Variação cambial empréstimo	(75.695)	-	-	-
Custo empréstimo	15.677	-	-	-
Juros sobre empréstimos	8.858	-	8.858	-
Juros s/ arrendamento	1.033	-	-	-
Provisão gastos Capex	18.942	-	-	-
Remensuração Leasing	281	21.600	-	-
Total Adição	69.713	21.600	8.858	22.946
Informação fluxo de caixa 2023	46.689	21.600	(141.921)	22.946

19. Obrigações e garantias

A Companhia possui covenants sobre os empréstimos obtidos com o BTG e Itaú (vide nota 12), as quais se não cumpridas poderão gerar vencimento antecipado da dívida. Não houve quebra de covenants para o exercício de 2023.

Celba 2 - Centrais Elétricas Barcarena S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

20. Seguros

A Companhia mantém apólices de seguro contratado junto a algumas das principais seguradoras do país que foram definidas por orientação de especialistas e levam em consideração a natureza e o grau de risco envolvido. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía cobertura de seguros conforme descrito abaixo:

a) Risco Engenharia

Para a construção e instalação da UTE Novo Tempo Barcarena, Usina de Ciclo combinado, cuja potência instalada é de 611,8MW, a gás natural com cobertura máxima de USD 423.472 e vigência de 23/11/2022 a 23/07/2025

b) Risco de responsabilidade cível

Para a construção e instalação da UTE Novo Tempo Barcarena, Usina de Ciclo combinado, cuja potência instalada é de 611,8MW, a gás natural com cobertura máxima de R\$ 214.384 e vigência de 23/11/2022 a 23/07/2025.

21. Contingências

A Companhia não possui passivos contingentes classificados com “provável” e “possível” em 31 de dezembro de 2023, não sendo necessário efetuar provisão contábil ou divulgação nas demonstrações financeiras.

22. Eventos subsequentes

Em janeiro de 2024 a Companhia levantou financiamento com BNDES no valor de USD 180.000 para conclusão da construção da termelétrica de Barcarena, o financeiro será pago até outubro de 2045.

Para proteção do financiamento do BNDES foi emitido NDF no valor de USD 70.000.

Com a aquisição do financiamento do BNDES a Companhia quitou seus financiamentos com BTG e Itaú em janeiro de 2024.