

# **ILUMINA ITATIBA S.A**

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

**Conteúdo**

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis.....	3
Balço patrimonial .....	4
Demonstração dos resultados.....	5
Demonstração dos resultados abrangentes.....	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	7
Demonstração dos fluxos de caixa indireto.....	8
Notas explicativas às demonstrações contábeis	
1 Contexto operacional.....	10
2 Apresentação das demonstrações contábeis.....	10
3 Principais políticas contábeis .....	11
4 Caixa e equivalentes de caixa .....	14
5 Contas a receber.....	15
6 Impostos a Recuperar .....	15
7 Estoques.....	16
8 Ativo financeiro – concessão.....	16
9 Imobilizado .....	17
10 Fornecedores.....	17
11 Impostos a recolher .....	17
12 Partes relacionadas .....	18
13 Patrimonio Líquido .....	18
14 Receita operacional líquida .....	19
15 Custos dos serviços prestados .....	19
16 Despesas administrativas, comerciais e gerais .....	19
17 Resultado financeiro .....	20
18 Despesa de imposto de renda (IRPJ) e de contribuição social sobre o lucro (CSLL) .....	20

## Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas da  
**Ilumina Itatiba S.A**  
Itatiba - SP

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Ilumina Itatiba S.A (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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

### Base para opinião

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

### Outros assuntos – Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

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

### Responsabilidade da Administração e da governança sobre as demonstrações financeiras

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

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

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

### Responsabilidade dos auditores independentes pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de

auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

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

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

Fortaleza, 3 de maio de 2024

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

DocuSigned by:

*Tiago de Sá Barreto Bezerra*

15E93551929343C...

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

## Ilumina Itatiba S.A

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

	Notas	31/12/2023	31/12/2022		Notas	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativo</b>			(não auditado)	<b>Passivo</b>			(não auditado)
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	523	405	Fornecedores	10	173	10
Contas a receber	5	332	-	Obrigações sociais e trabalhistas		18	-
Impostos e contribuições a recuperar	6	88	-	Outros tributos a pagar	11	115	1
Estoques	7	4.759	-	<b>Total do circulante</b>		<b>306</b>	<b>11</b>
Ativo financeiro da concessão	8	697	-				
Outros ativos		85	17	<b>Não circulante</b>			
<b>Total do circulante</b>		<b>6.484</b>	<b>422</b>	Impostos e contribuições diferidos	11	1.703	-
				Partes relacionadas	12	14.537	-
<b>Não circulante</b>				<b>Total do não circulante</b>		<b>16.240</b>	<b>-</b>
Outros ativos		880	992				
Creditos fiscais	6	1.038	-	<b>Patrimônio líquido</b>	13		
Ativo financeiro da concessão	8	11.698	-	Capital social subscrito e integralizado		4.200	1.000
Imobilizado	9	15	-	Adiantamento Futuro Aumento Capital		-	400
<b>Total do não circulante</b>		<b>13.631</b>	<b>992</b>	Lucro líquido (Prejuízo) acumulado		(630)	3
				<b>Total patrimônio líquido</b>		<b>3.570</b>	<b>1.403</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>20.115</b>	<b>1.414</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>20.115</b>	<b>1.414</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Ilumina Itatiba S.A

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

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Receita operacional líquida	14	11.472	-
Custos de vendas de energia e serviços prestados	15	(9.795)	-
<b>Resultado bruto</b>		<b>1.677</b>	<b>-</b>
Despesas administrativas, comerciais e gerais	16	(684)	-
<b>Total das receitas/(despesas) operacionais</b>		<b>(684)</b>	<b>-</b>
Despesas financeiras	17	(1.147)	-
Receitas financeiras	17	46	4
<b>Resultado financeiro, líquido</b>		<b>(1.101)</b>	<b>4</b>
<b>Resultado antes dos impostos sobre o lucro</b>		<b>(108)</b>	<b>4</b>
Outras Receitas/Despesas operacionais		9	-
Imposto de renda e contribuição social correntes		-	(1)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	(534)	-
<b>Prejuízo / lucro líquido do exercício</b>		<b>(633)</b>	<b>3</b>

s

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Illumina Itatiba S.A****Demonstração dos resultados abrangentes**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**  
**(Valores expressos em milhares de Reais)**

---

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(não auditado)
<b>Prejuízo / lucro líquido do exercício</b>	<b>(633)</b>	<b>3</b>
<b>Outros resultados abrangentes</b>	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>(633)</u></b>	<b><u>3</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Ilumina Itatiba S.A

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

	Capital social	AFAC	Lucro ou prejuízos acumulados	Patrimônio líquido
<b>28 de setembro de 2022 (data da constituição)</b>	-	-	-	-
Aumento de capital	1.000	-	-	1.000
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	400	-	400
Lucro líquido do exercício	-	-	3	3
Transferência para reserva de lucros	-	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)</b>	<b>1.000</b>	<b>400</b>	<b>3</b>	<b>1.403</b>
Aumento de capital	3.200	-	-	3.200
Devolução de adiantamento para futuro aumento de capital	-	(400)	-	(400)
Prejuízo do exercício	-	-	(633)	(633)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>4.200</b>	<b>-</b>	<b>(630)</b>	<b>3.570</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Ilumina Itatiba S.A

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>(633)</b>	<b>3</b>
<b>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:</b>		
Depreciação e amortização	1	-
Pis e Cofins diferidos	1.260	-
IRPJ e CSLL diferidos	534	-
<b>Decréscimo/(acrécimo) em ativos</b>		
Contas a receber	(332)	-
Impostos e contribuições a recuperar	(1.126)	-
Estoques	(3.685)	-
Ativo financeiro da concessão	(13.469)	-
Outros ativos	41	(1.008)
<b>Acrécimo (decrécimo) em passivos operacionais</b>		
Fornecedores	163	10
Obrigações sociais e tributárias	43	-
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das/ aplicados nas atividades operacionais</b>	<b><u>(17.203)</u></b>	<b><u>(995)</u></b>
<b>Das atividades de investimento</b>		
Aquisição de ativo imobilizado	(16)	-
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b><u>(16)</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Das atividades de financiamento</b>		
Transações com partes relacionadas	14.537	-
Integralização de capital social	3.200	1.400
Devolução de adiantamento para futuro aumento de capital	(400)	-
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>	<b><u>17.337</u></b>	<b><u>1.400</u></b>
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b><u>118</u></b>	<b><u>405</u></b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>		
No início do exercício	405	-
No fim do exercício	523	405
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b><u>118</u></b>	<b><u>405</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# **Ilumina Itatiba S.A**

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

---

### **1 Contexto operacional**

A Ilumina Itatiba S.A (“Companhia”), é uma Sociedade Anônima de Capital Fechado. Está registrada no CNPJ sob o nº 48.116.985/0001-41, e NIRE 35300601611. A Companhia, com sede na cidade de Itatiba, estado de São Paulo, na Rua Coronel Camilo Pires, nº 540, Centro.

Foi constituída em 28 de setembro de 2022, tem como objetivo prestar serviços de Iluminação pública no Município de Itatiba – SP, incluindo a gestão, instalação, desenvolvimento, otimização, modernização, expansão, eficientização energética e manutenção de infraestrutura da rede municipal.

A operação da Companhia é regida pelos termos do Contrato de Concessão Administrativa nº 06/2021, firmado em setembro de 2022, com vigência inicial de 240 meses.

### **2 Apresentação das demonstrações contábeis**

#### **(a) Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis estão preparadas de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e também com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações.

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

Os membros da Administração da Companhia examinaram o conjunto das demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, e concluíram que as referidas demonstrações contábeis traduzem com propriedade sua posição patrimonial e financeira naquela data, e as aprovam em 3 de maio de 2024.

#### **(b) Base de elaboração ou mensuração**

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

#### **(c) Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis**

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

#### **(d) Uso de estimativas e julgamentos**

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

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

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

## **Ilumina Itatiba S.A**

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

---

#### **3 Principais políticas contábeis**

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

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

#### **3.1 Instrumentos financeiros**

##### **Ativos e passivos financeiros**

##### **Ativos financeiros**

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

##### **Caixa e equivalentes de caixa**

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

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

##### **Contas a receber**

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

##### **Custos amortizado**

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

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

## **Ilumina Itatiba S.A**

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

---

saldos de contas a receber de clientes, ativos financeiros vínculos a concessão, demais contas a receber. Os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado são reconhecidos ao valor justo e subsequentemente ao custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

#### **Passivo financeiros**

##### **Fornecedores**

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

### **3.2 Contrato de concessão**

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

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

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

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

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

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

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

O recebimento das contraprestações ocorre em 240 parcelas para a parcela pecuniária mensal. O contrato teve início em setembro de 2022 e está de acordo com o previsto no contrato de concessão.

Estão apresentados em detalhes na nota explicativa "8".

## **Ilumina Itatiba S.A**

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

---

#### **3.3 Estoques**

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

#### **3.4 Imobilizado**

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

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

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

#### **3.5 Provisões**

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

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

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

#### **3.6 Reconhecimento de receitas**

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

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

#### **3.7 Impostos sobre a renda**

##### **Imposto de renda e contribuição social correntes**

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

## Ilumina Itatiba S.A

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

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

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

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

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

#### Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

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

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

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

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

#### 3.8 Ajuste a valor presente de ativos e passivos

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

#### 4 Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
		(não auditado)
Caixas e bancos	111	1
Aplicações financeiras	412	404
	<b>523</b>	<b>405</b>

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

## Ilumina Itatiba S.A

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

Os equivalentes de caixa referem-se às aplicações financeiras e correspondem a Certificados de Depósitos Bancários (CDB), com garantias de compromisso de recompra do próprio emissor, com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização com taxa média de 98% da variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (taxa média de 98% para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022).

#### 5 Contas a receber

Compostos por valores decorrentes serviços prestados.

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
Serviços prestados - faturados	332	-
	<u>332</u>	<u>-</u>

A composição das contas a receber por idade de vencimento estão demonstradas abaixo:

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
A vencer	332	-
	<u>332</u>	<u>-</u>

O reconhecimento das perdas esperadas em crédito de liquidação duvidosa é feito com base na avaliação do risco associado as operações.

#### 6 Impostos a Recuperar

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (não auditado)
INSS a recuperar	19	-
IRPJ saldo negativo anos anteriores	12	-
Pis diferido a recuperar	10	-
Cofins diferido a recuperar	47	-
Pis diferido a recuperar	185	-
Cofins diferido a recuperar	854	-
	<u>1.127</u>	<u>-</u>
<b>Circulante</b>	88	-
<b>Não Circulante</b>	<u>1039</u>	<u>-</u>
	<u>1.127</u>	<u>-</u>

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

## Ilumina Itatiba S.A

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

#### 7 Estoques

	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Luminárias	2.053	-
Braçadeiras	236	-
Cabos flexíveis	186	-
Rele fotoelétrico	2.195	-
Diversos	89	-
	<b>4.759</b>	<b>-</b>

Representados pelos custos dos produtos que serão utilizados na prestação dos Serviços de Iluminação Pública no Município de Itatiba para modernização, ampliação, eficientização energética e manutenção do Parque Municipal de Iluminação Pública, que inclui todas as unidades localizadas dentro dos limites territoriais do Município de Itatiba, conforme contrato de Concessão Pública Número 06/2021.

#### 8 Ativo financeiro – concessão

Refere-se à parcela de valores a receber decorrentes da execução dos investimentos previstos no contrato de parceria público privada, firmado com o Município de Itatiba, nº06/2021. Estão registrados com base na aplicação da Interpretação Técnica ICPC 01 “Contratos de Concessão” e da Orientação Técnica OCPC 05 - Contratos de Concessão (IFRIC 12) e pronunciamento técnico CPC 48 “Instrumentos Financeiros”.

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

São classificados em circulante e não circulante de acordo com o prazo de recebimento das contraprestações durante a vigência do contrato.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Ativo Financeiro Circulante	697	-
Ativo Financeiro Não Circulante	11.698	-
	<b>12.395</b>	<b>-</b>

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Saldo Inicial</b>	-	-
Investimento no ativo financeiro	10.836	-
Margem de construção (10%)	1.324	-
Atualização do ativo financeiro (TIR)	495	-
Recebimento da contraprestação	(260)	-
<b>Saldo final</b>	<b>12.395</b>	<b>-</b>

O recebimento das contraprestações ocorrerá em 240 parcelas. O Ativo financeiro é remunerado pela TIR a uma taxa de 9,68% a.a. e seu reconhecimento é realizado mensalmente na demonstração do resultado na linha de “Receitas TIR”.

## Ilumina Itatiba S.A

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

#### 9 Imobilizado

Descrição	Taxa anual %	Custo	Depreciação	31/12/2023	31/12/2022
				Líquido	(não auditado) Líquido
<b>Ativo imobilizado em serviço</b>					
Móveis e utensílios	10%	8	-	8	-
Equipamentos de processamento de dados	20%	8	(1)	7	-
		<b>16</b>	<b>(1)</b>	<b>15</b>	<b>-</b>

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2023:

Descrição	31/12/2022 (não auditado)	Adições	Transferência	31/12/2023
<b>Ativo imobilizado em serviço</b>				
Móveis e utensílios	-	-	8	8
Equipamentos de processamento de dados	-	-	8	8
(-) Depreciação acumulada	-	(1)	-	(1)
<b>Ativo imobilizado em andamento</b>				
Imobilizado em andamento	-	16	(16)	-
	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>15</b>

#### 10 Fornecedores

Descrição	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Demais fornecedores	173	10
	<b>173</b>	<b>10</b>

#### 11 Impostos a recolher

	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Cofins a recolher	12	-
Pis a recolher	3	-
INSS retido de terceiros a recolher	8	-
ISS retido de terceiros a recolher	1	-
Pis diferido a recolher	16	-
Cofins diferido a recolher	75	-
IRPJ diferido a recolher	386	-
CSLL diferida a recolher	148	-
Pis diferido a recolher	208	-
Cofins diferido a recolher	961	-
	<b>1.818</b>	<b>-</b>
<b>Circulante</b>	115	-
<b>Não Circulante</b>	1.703	-
	<b>1.818</b>	<b>-</b>

## Ilumina Itatiba S.A

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

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

#### 12 Partes relacionadas

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Mútuos a pagar</b>		(não auditado)
Comerc Participações S.A.	14.537	-
<b>Subtotal mútuos</b>	<b>14.537</b>	<b>-</b>
Circulante	-	-
Não circulante	14.537	-
<b>Outros passivos (a)</b>	<b>14.537</b>	<b>-</b>
<b>Total passivo não circulante</b>	<b>14.537</b>	<b>-</b>
<b>Resultado do exercício</b>		
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Despesa de juros mútuo</b>		(não auditado)
Comerc Participações S.A.	-1.084	-
Nexway Comércio e Prestação de Serviços em Energia S.A	-58	-
<b>Efeito no resultado</b>	<b>-1.142</b>	<b>-</b>

#### 13 Patrimônio Líquido

##### Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social subscrito e integralizado da empresa é de R\$ 4.200.00,00 (quatro milhões e duzentos mil reais), totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, dividido em 4.200.000 (quatro milhões e duzentas mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal e com direito a voto.

##### Destinação do resultado do exercício

No exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, a Sociedade apurou prejuízo no montante de R\$ 633 e o referido montante será destinado à conta de prejuízos acumulado, E no exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 apurou lucro líquido no montante de R\$ 3 onde o valor foi destinado para a conta de reserva de lucros e terá absorção do prejuízo acumulado, e o saldo remanescente de R\$ 630.

## Ilumina Itatiba S.A

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

#### 14 Receita operacional líquida

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
		(não auditado)
Receita de construção	12.150	-
(-) Dedução da construção - impostos incidentes e outros	(1.270)	-
	<b>10.880</b>	-
Receita de prestação de serviços	122	-
(-) Dedução da prestação de serviços - impostos incidentes e outros (i)	(25)	-
	<b>97</b>	-
Receita de atualização do ativo financeiro	495	-
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>11.472</b>	-

#### 15 Custos dos serviços prestados

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
		(não auditado)
Custos de construção	(10.835)	-
Créditos de PIS e COFINS	1.102	-
Depreciação e amortização	(1)	-
Outros custos	(61)	-
	<b>(9.795)</b>	-

#### 16 Despesas administrativas, comerciais e gerais

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
		(não auditado)
Despesas com pessoal	(86)	-
Serviços de terceiros	(214)	-
Depreciação e amortização	(1)	-
Arrendamento e aluguéis	(94)	-
Despesas tributárias	(265)	-
Outras despesas administrativas	(24)	-
	<b>(684)</b>	-

## Ilumina Itatiba S.A

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

#### 17 Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Receitas financeiras</b>		(não auditado)
Rendimentos de aplicações financeiras	49	-
Juros e atualizações monetárias	-	4
PIS e COFINS sobre receita financeira	(3)	-
<b>Subtotal receitas financeiras</b>	<b>46</b>	<b>4</b>
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Despesas financeiras</b>		(não auditado)
Atualizações monetárias diversas	(3)	-
Atualizações de contratos de mútuo	(1.142)	-
Despesas bancárias	(2)	-
<b>Subtotal despesas financeiras</b>	<b>(1.147)</b>	<b>-</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(1.101)</b>	<b>4</b>

#### 18 Despesa de imposto de renda (IRPJ) e de contribuição social sobre o lucro (CSLL)

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

	<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(99)	3.598
(-) Exclusões	(1.649)	-
(+) Adições	9	-
<b>Base cálculo Imposto de Renda e da Contribuição Social</b>	<b>(1.739)</b>	<b>3.598</b>
Imposto de Renda e Contribuição Social à alíquota nominal de 25% e 9%	-	(1)
Reconhecimento IRPJ e CSLL Diferidos	(534)	-
<b>Imposto de Renda e Contribuição Social no resultado</b>	<b>(534)</b>	<b>(1)</b>
<b>Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
<b>Imposto de Renda e Contribuição Social – diferido</b>	<b>(534)</b>	<b>-</b>

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

\* \* \*