

AL-MAS ENERGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de forma diferente)

---

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A AL-MAS ENERGIA S.A. (“Companhia”) foi inicialmente constituída como uma sociedade empresária limitada, denominada DN GÁS S.A., com sede e foro na cidade de Capivari de Baixo/SC, estabelecida sob o registro nº. 42207283782 na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina, com início de atividades em 10/08/2022

Em 02/09/2022, através da 1ª alteração contratual, sob o registro no. 42300057771 na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina, transforma-se de sociedade limitada para sociedade anônima de capital fechado altera NIRE de no. 42207283782 para no. 42300057771, passando a ser referenciada de “Sociedade” para “Companhia”.

A Companhia é uma sociedade por ações de capital fechado e tem por objeto *holding* de instituições não financeiras.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da Controlada e Consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei n.º 11.941/09, e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC. A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 28/06/2024.

3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) Instrumentos financeiros

a.1) Caixa e equivalentes de caixa

São compostos pelos numerários em espécie, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras com liquidez imediata e sem risco significativo de mudança de valor. Tais aplicações financeiras são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo, sendo mensuradas ao valor justo na data das demonstrações contábeis. As variações dos valores justos são registradas no resultado quando auferidas.

a.2) Contas a receber de clientes

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.

a.3) Depósitos vinculados

São mantidos para atendimento às exigências legais e contratuais. São contabilizados inicialmente pelo valor depositado e, posteriormente, pelo custo amortizado.

b) Estoques

São avaliados pelo menor valor entre o custo médio ponderado de aquisição e o seu valor realizável líquido.

AL-MAS ENERGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de forma diferente)

---

c) Imobilizado

Os ativos que compõem o imobilizado estão registrados ao custo de aquisição ou construção. Os bens ou conjunto de bens que apresentavam valores contábeis substancialmente diferentes dos seus valores justos na data da adoção das novas práticas contábeis no Brasil passaram a ter o seu valor justo como custo atribuído ao ativo.

A depreciação é calculada pelo método linear com base nas taxas anuais estabelecidas pela Aneel, as quais são praticadas pelas empresas do setor elétrico brasileiro e representam a vida útil estimada dos bens. As taxas médias anuais de depreciação dos ativos da Sociedade estão demonstradas na Nota 6 – Imobilizado.

A provisão para desmontagem é constituída quando existe uma obrigação legal ou contratual no final da vida útil dos ativos. É constituída provisão desta natureza para fazer face às respectivas responsabilidades relativas às despesas futuras com a desmontagem, remoção dos equipamentos e recuperação da área para o seu estado original. Esta provisão é estimada com base no valor atual das respectivas responsabilidades futuras e são registradas por contrapartida de um aumento do respectivo imobilizado, sendo amortizados de forma linear pelo período de vida útil média esperada desses ativos.

d) Avaliação do valor de recuperação do imobilizado – Impairment

A Sociedade avalia, no mínimo anualmente, os bens do ativo imobilizado com a finalidade de identificar evidências que possam levar a perdas de valores não recuperáveis das respectivas unidades geradoras de caixa, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que os seus valores contábeis possam não ser recuperáveis. Se identificado que o valor contábil do ativo excede o seu valor recuperável, essa provisão para perda (impairment) é reconhecida no resultado do exercício.

e) Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os demais ativos são registrados ao custo de aquisição. As demais obrigações são registradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes juros e variações monetárias incorridos.

f) Transações entre partes relacionadas

As transações entre partes relacionadas são realizadas em condições e prazos firmados entre as partes e registradas de acordo com os termos contratados, e são atualizadas pelos encargos estabelecidos nos contratos.

g) Reconhecimento da receita de venda de energia

A receita é mensurada com base na contraprestação precificada no contrato com o cliente pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida dos tributos incidentes sobre ela.

A receita é reconhecida conforme os contratos firmados, cuja obrigação de desempenho é atendida mensalmente, dado que o cliente, simultaneamente, recebe e consome os benefícios fornecidos pela Sociedade, conseqüentemente, o valor da contraprestação reflete o valor justo a receber no momento da entrega efetiva da energia ao cliente.

AL-MAS ENERGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
 AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de forma diferente)

---

## h) Imposto de renda e contribuição social

São segregados no balanço patrimonial e no resultado entre impostos correntes e diferidos.

## h.1) Imposto de renda e contribuição social correntes

São calculados de acordo com as bases tributárias e as alíquotas vigentes na data da apresentação das demonstrações contábeis e são apresentados de forma líquida no balanço patrimonial, quando os tributos correspondem às mesmas entidades tributárias e serão quitados pelo valor líquido.

## h.2) Imposto de renda e contribuição social diferidos

São calculados aplicando-se as alíquotas efetivas previstas para os exercícios sociais em que se espera realizar ou exigir as diferenças temporárias – diferenças entre o valor contábil dos ativos e dos passivos e sua base fiscal –, ou compensar os prejuízos fiscais e as bases negativas de contribuição social, quando aplicável. Esses tributos diferidos são integralmente apresentados no grupo “não circulante”, de forma líquida, independente da expectativa de realização e da exigibilidade dos valores que lhes dão origem.

## i) Aplicação de julgamentos e práticas contábeis críticas

Na elaboração das demonstrações contábeis é necessário que a Administração da Sociedade se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam seus ativos, passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações em suas demonstrações contábeis. Para apurar essas estimativas, a Administração utiliza as melhores informações disponíveis na data da preparação das demonstrações contábeis, além da experiência de eventos passados e/ou correntes, considerando ainda pressupostos relativos a eventos futuros.

As demonstrações contábeis incluem, portanto, estimativas relativas: (i) à vida útil do imobilizado; e ao (ii) ao teste de redução ao valor recuperável dos ativos de longa duração.

## j) Novas normas, alterações e interpretações

A partir de 01.01.2023, estão vigentes os seguintes pronunciamentos, os quais não geraram efeitos materiais para Sociedade:

Revisão e Normas impactadas	Data de aprovação (Brasil)/Status	Aplicável a partir de	Impactos contábeis
Pronunciamento Técnico CPC nº 50 Substitui a norma atualmente vigente sobre Contratos de seguro (CPC 11).	07.05.2021	01.01.2023	Não aplicável à Sociedade

**Reforma Tributária no Brasil**

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

AL-MAS ENERGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
 AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de forma diferente)

prazo de 180 dias. O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido (“IVA dual”) em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma subnacional (Imposto sobre Bens e Serviços - IBS), que substituirá os tributos PIS, COFINS, ICMS e ISS. Foi criado um Imposto Seletivo (“IS”) – de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos das LC.

A Companhia está em processo de avaliação de potenciais impactos da citada reforma tributária.

#### 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Caixa e depósitos bancários à vista	1	1	2	2
Aplicações financeiras	633	-	633	-
	<u>634</u>	<u>1</u>	<u>635</u>	<u>2</u>

As aplicações financeiras da Sociedade estão concentradas, substancialmente, em um fundo de investimento de renda fixa. O fundo tem como política a alocação do seu patrimônio em ativos de baixíssimo risco, tendo, em 31.12.2023, 100% de sua carteira em ativos com baixo risco do Governo Brasileiro, todos com liquidez diária.

A rentabilidade média do fundo nos anos de 2023 foi de cerca de 97,3% do CDI (taxa referencial dos Certificados de Depósitos Interbancários).

#### 5. INVESTIMENTOS

##### Controladora

<u>Investimentos</u>	<u>%</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Integralização de capital</u>	<u>Equivalência a patrimonial</u>	<u>Investimento 31/12/2023</u>
USINA TERMELETRICA NORTE CATARINENSE LTDA (i)	100%	14.556	-	(155)	14.401
		<u>14.556</u>	<u>-</u>	<u>(155)</u>	<u>14.401</u>

<u>Investimentos</u>	<u>%</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Aquisição Investimento</u>	<u>Equivalência a patrimonial</u>	<u>Investimento 31/12/2022</u>
USINA TERMELETRICA NORTE CATARINENSE LTDA (i)	100%	-	14.562	(6)	14.556
		<u>-</u>	<u>14.562</u>	<u>(6)</u>	<u>14.556</u>

##### Consolidado

<u>Investimentos</u>	<u>%</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Integralização de capital</u>	<u>Equivalência patrimonial</u>	<u>Investimento 31/12/2023</u>
AGIO - USINA TERM NORTE CATARINENSE LTDA (ii)	100%	10.974	-	-	10.974
		<u>10.974</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10.974</u>

<u>Investimentos</u>	<u>%</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Agio s/ Investimento</u>	<u>Equivalência patrimonial</u>	<u>Investimento 31/12/2022</u>
AGIO - USINA TERM NORTE CATARINENSE LTDA (ii)	100%	-	10.974	-	10.974
		<u>-</u>	<u>10.974</u>	<u>-</u>	<u>10.974</u>

AL-MAS ENERGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
 AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de forma diferente)

- (i) Refere-se ao saldo do investimento avaliado pelo método de equivalência patrimonial na controlada Usina Termelétrica Norte Catarinense Ltda. A Companhia possui participação de 100% no capital social da investida.
- (ii) A aquisição integral da participação, com ágio no valor de 10.973.775,55 (dez milhões, novecentos e setenta e três mil, setecentos e setenta e cinco reais, e cinquenta e cinco centavos), foi realizada Diamante Geração Energia Ltda., conforme 11ª alteração contratual da controlada Usina Termelétrica Norte Catarinense, sob o registro nº. 20223167100 na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina em 29/09/2022. Posteriormente, a participação societária e o correspondente ágio foram cedidos e transferidos para a empresa DN Gás Participações S/A, que mudou sua razão social para AL-MAS Energia S.A., conforme ANEXO I da AGE de 27/09/2022, em 27/09/2022, sob o No. 4230005771

## 6. IMOBILIZADO

**Consolidado**

	Taxa média de depreciação	31.12.2023		31.12.2022	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
<u>Em curso - Terrenos</u>	0%	3.587	-	3.587	3.587
		<u>3.587</u>	<u>-</u>	<u>3.587</u>	<u>3.587</u>

## 7. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

	Controladora		Consolidado	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
PASSIVO				
Diamante Geração de Energia Ltda (i)	30	9	189	9
	<u>30</u>	<u>9</u>	<u>189</u>	<u>9</u>

- (i) Referem-se a valores a reembolsar para empresa do grupo.

## 8. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

## a) Capital Social

	Capital Social		Participação no Capital	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
DIAMANTE HOLDING PARTICIPAÇÕES LTDA	501	1	50%	50%
DIAMANTE GERAÇÃO DE ENERGIA LTDA	501	1	50%	50%
	<u>1.002</u>	<u>2</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Em 10/08/2022, conforme contrato social, sob o registro no. 42207283782 na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina, foi aprovado e integralizado totalmente, o capital social em R\$ 1.000,00 (mil reais), integralizados pela sócias Diamante Geração de Energia Ltda. e Diamante Holding Participações Ltda., no valor de R\$ 500,00 (quinhentos reais) por cada uma, representado por 1.000 (mil) quotas nominativas, para cada uma sócia.

AL-MAS ENERGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
 AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de forma diferente)

---

Em 05/09/2022, em razão da transformação de sociedade limitada para sociedade anônima de capital fechado, sob o registro No. 4230005771, na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina, o capital social então dividido em 1.000 (mil) quotas com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, passa a estar dividido em 1.000 (mil) ações ordonárias, nominativas, sem valor nominal, já totalmente subscritas e integralizadas em 10/08/2022, e as sócias passam a ser denominadas “acionistas”.

Em 25/07/2023 foi aprovado o aumento de Capital Social, passando de R\$2.000,00 (dois mil reais) para R\$ 1.002.000 (um milhão e dois mil reais) dividido em 1.001.000,00 (um milhão e uma mil) ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal ao preço de emissão de R\$1,00 (um real) conforme AGE registrada sob o registro No. 20238945243, na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina.

b) Reserva de Capital

Nesta rubrica consta o montante de R\$ 14.561.292,55 (quatorze milhões, quinhentos e sessenta e um mil, duzentos e noventa e dois reais e cinquenta e cinco centavos), valores estes descritos na nota explicativa no. 5 em que descreve os valores subscritos de ações e ágio da Usina Termelétrica Norte Catarinense, devidamente registrada no ANEXO I da AGE de 27/09/2022;

9. DESPESAS ADMINISTRATIVAS

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Serviços de contabilidade	(25)	(8)	(47)	(14)
Consultoria	(374)	-	(441)	-
Advocacia	(64)	-	(64)	-
Tributos	(11)	(1)	(72)	(1)
	<u>(474)</u>	<u>(9)</u>	<u>(624)</u>	<u>(15)</u>

10. EVENTOS SUBSEQUENTES

Os administradores declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

AL-MAS ENERGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de forma diferente)

---

Signed by:  
*Mauricio*  
F1932F25CB4F4BC...

**DIRETORIA EXECUTIVA**

---

Mauricio Aquino Halewicz  
Administrador

CAROLINE AMARAL  
BECKER:05906428984

Assinado de forma digital por  
CAROLINE AMARAL  
BECKER:05906428984  
Dados: 2024.07.25 11:11:54 -03'00'

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE**

---

Caroline Amaral Becker  
Contadora  
CRC nº SC – 031685/O