



Demonstrações Contábeis

Ilumina Socorro S.A.

CNPJ: 37.178.492/0001-10

31 de dezembro de 2022 com Relatório do Auditor
Independente sobre as demonstrações contábeis

Aos Administradores e Acionistas da
ILUMINA SOCORRO S/A
Socorro – São Paulo

Apresentamos a V. Sas. o conjunto das Demonstrações Contábeis acima referenciadas, composto de:

- 1 – Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis;
- 2 – Balanço Patrimonial;
- 3 – Demonstração do Resultado;
- 4 – Demonstração do Resultado Abrangente;
- 5 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- 6 – Demonstração dos Fluxos de Caixa; e,
- 7 – Notas Explicativas.



Relatório do Auditor Independente Sobre as Demonstrações Financeiras

Aos Sócios e Administradores da

Ilumina Socorro S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações da Ilumina Socorro S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Ilumina Socorro S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias Companhias (NBC TG 1000 e pronunciamento técnico CPC PME (R1)).

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 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Reapresentação de demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 3, as demonstrações financeiras, a qual descreve que as demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação, foram ajustadas e estão sendo reapresentadas sob esta denominação, como previsto na NBC TG 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outras Informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor independente

A Administração da Companhia é responsável por essas e outras informações que compreendem o Relatório da administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A Administração da Ilumina Socorro S.A é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias Companhias (NBC TG 1000 e pronunciamento técnico CPC PME (R1)) 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 Administração 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, estejam 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;

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas 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;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma 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 a Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 15 de maio de 2023.

Atenciosamente,

Kreston BR Auditores Independentes SS

CRC 2PR – 008.607/O-3

Wellington Calobrizi

Contador CRC SP - 195449/O-5 T-PR

ILUMINA SOCORRO S.A.**Balço Patrimonial**

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

Ativo	Reapresentado			Passivo e patrimônio líquido	Reapresentado		
	Nota explicativa	2022	2021		Nota explicativa	2022	2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	222	146	Fornecedores	13	42	348
Contas a receber	5	92	92	Obrigações fiscais	14	840	664
Estoques	6	621	196	Obrigações sociais	15	-	3
Créditos Tributários	7	369	312	Outras Obrigações	16	504	10
Adiantamentos	8	9	10			<u>1.386</u>	<u>1.025</u>
Despesas Antecipadas	9	37	31				
Ativo Financeiro	10	102	185				
		<u>1.452</u>	<u>972</u>				
Não circulante				Não circulante			
Ativo Financeiro	10	2.701	2.403	Partes Relacionadas	17	-	1.667
Partes Relacionadas	11	46	1.823	Imposto Diferidos	18	-	28
Ativo Diferido	12	-	212			<u>-</u>	<u>1.695</u>
		<u>2.747</u>	<u>4.438</u>				
				Patrimônio líquido			
				Capital social	19	2.000	2.000
				Reserva Legal		53	-
				Lucros / Prejuízos Acumulados		760	690
						<u>2.813</u>	<u>2.690</u>
Total do ativo		<u>4.199</u>	<u>5.410</u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u>4.199</u>	<u>5.410</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Demonstração do Resultado para os exercícios

findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

		Reapresentado	
	Nota explicativa	2022	2021
(=) Receita operacional líquida	20	1.392	2.030
(-) Custos da energia comercializada	21	(491)	(640)
(=) Lucro operacional bruto		901	1.390
(+/-) Despesas operacionais		(359)	(295)
Despesas Comerciais	22	(23)	(8)
Despesas gerais e administrativas	23	(228)	(287)
		(108)	
(=) Lucro antes do resultado financeiro		542	1.095
Resultado financeiro	24	(38)	(255)
Receita Financeira		35	3
Despesa financeira		(72)	(258)
(=) Lucro antes dos tributos		504	840
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente	25	(127)	(156)
(=) Lucro líquido do exercício		377	684

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Demonstração do Resultado Abrangente para os exercícios
findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	2022	Reapresentado 2021
Lucro líquido do exercício	377	684
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	377	684

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ILUMINA SOCORRO S.A.Demonstração da Mutações do Patrimônio Líquido para os exercícios
findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Capital	Reservas de lucros		Lucro/(prejuízo) acumulados	Total do Patrimônio líquido
		Reserva legal	Retenção de lucros		
Saldos em 31 de dezembro de 2020	2.000	-	-	5	2.005
Lucro líquido do exercício	-	-	-	684	684
Saldos em 31 de dezembro de 2021 - Reapresentado	2.000	-	-	689	2.690
Lucro líquido do exercício	-	-	-	377	377
Destinações:					
Constituição de reserva legal	-	53	-	(53)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	81	81
Dividendos complementares de exercícios anteriores	-	-	-	(336)	(336)
Ajuste de Exercício Anterior	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	2.000	53	-	758	2.813

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Demonstração dos Fluxos de Caixa para os exercícios

findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	2022	Reapresentado 2021
Lucro líquido do exercício	377	558
Itens de Resultado que não Afetam o Caixa Operacional		
Ajuste ao exercício anterior	-	-
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Contas a Receber	-	-
Estoques	(425)	467
Impostos a recuperar	(57)	(244)
Adiantamento a fornecedores	1	
Demais créditos	(6)	(213)
Fornecedores	(306)	(2.451)
Obrigações Fiscais	176	650
Obrigações Sociais	(3)	3
IRPJ / CSLL	-	(156)
Demais Contas a Pagar	466	10
(=) Caixa Líquido das Atividades Operacionais	223	(1.376)
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos		
Ativos Financeiros / Diferido	(3)	(409)
Realizável a longo Prazo	-	(22)
Recebimento de Partes Relacionadas	1.777	-
(=) Caixa Líquido das Atividades Investimentos	1.774	(431)
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamentos		
Empréstimos / Receitas Diferida	-	1.663
Partes relacionadas	(1.667)	-
Distribuição de dividendos	(255)	-
(=) Caixa Líquido das Atividades Financiamentos	(1.922)	1.663
Aumento líquido/(Diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	76	(144)
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	146	290
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	222	146
Aumento líquido/(Diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	76	(144)
As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.		

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

1. Contexto Operacional

A ILUMINA SOCORRO S.A., é uma Sociedade Anônima de Propósito Específico - SPE de Capital Fechado. Está registrada no CNPJ sob o nº 37.178.492/0001-10, e NIRE 35300551354. Com sede no município de Socorro, Estado de São Paulo, na Rua 15 de Novembro, 68, Centro, CEP 13.960-000.

Foi constituída em 19 de maio de 2020, com o objetivo exclusivo de Parceria Pública Privada - PPP com o município de Socorro por meio de concessão administrativa para realizar prestação de serviço de modernização, eficientização energética do parque de iluminação pública e espaços públicos municipais bem como a gestão, manutenção e operação do sistema e dos ativos da iluminação pública do Município de Socorro, São Paulo.

A Sociedade tem como sócios as Companhias Tecnoluz Eletricidade Ltda, com sede Rodovia Parigot de Souza, KM 254, Bloco C, Distrito Industrial, CEP 84.950-000, na cidade de Wenceslau Braz, Estado do Paraná, inscrita no CNPJ sob nº 01.396.138/0001-14 e Brasiluz Eletrificação e Eletrônica Ltda, com sede à Rua Coronel Guilherme Rocha, 160, Bairro Jardim Andarai, CEP 02167-030, na cidade São Paulo, Estado São Paulo.

A operação da Companhia é regida pelos termos do Contrato de Concessão Administrativa nº 03/2019.

A concessão é de 30 (trinta) anos com vencimento original em 2049 podendo ser prorrogado por decisão do Poder Concedente.

2. Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Contábeis

2.1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Na elaboração das Demonstrações Contábeis individuais, a Companhia adotou as alterações na legislação societária, introduzidas pelas Leis nºs 11.638/07 e 11.941/09, que modificam a Lei nº 6.404/76 em aspectos relativos à elaboração e divulgação das Demonstrações Contábeis.

As Demonstrações Contábeis foram aprovadas pela Administração em 15 de maio de 2023.

2.2. Principais Práticas Contábeis Adotadas

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

2.2.1. Instrumentos Financeiros

a. Classificação e Mensuração

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo através do resultado, empréstimos e recebíveis, mantidos até o vencimento e disponíveis para venda. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A Administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

b. Ativos Mantidos até o Vencimento

São basicamente os ativos financeiros que não podem ser classificados como empréstimos e recebíveis, por serem cotados em um mercado ativo. Neste caso, estes ativos financeiros são adquiridos com a intenção e capacidade financeira para sua manutenção em carteira até o vencimento. São avaliados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado do exercício.

2.2.2. Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valores, sendo o saldo apresentado líquido de saldos em contas garantidas na Demonstração dos Fluxos de Caixa e estão apresentados na nota explicativa “4”.

2.2.3. Créditos com Clientes

Apresentados na nota explicativa “5”, são reconhecidos pelos faturados e pelos valores contratados já realizados mediante medições aceitas pelos clientes. Não foram identificados valores sujeitos a provisão para créditos de liquidação duvidosa.

2.2.4. Estoques

Correspondem a materiais adquiridos para utilização das obras realizadas pela Companhia e são avaliados pelos custos médios de aquisição e não excedem aos valores recuperáveis, através dos seus custos de reposição ou valores de realização ao mercado, em consonância com as disposições do CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

2.2.5. Adiantamentos Concedidos

Correspondem a adiantamentos de despesas e adiantamentos a fornecedores para serviços/aquisições futuros e estão registrados a custos históricos.

2.2.6. Créditos e Obrigações com Partes Relacionadas

Referem-se a contas-correntes mantidas com empresas ligadas, sem remuneração e com vencimento indeterminado. Estão apresentados em detalhes na nota explicativa “11”.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

2.2.7. Ativo Financeiro de Concessão - PPP

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 Socorro, por meio de Contrato de Parceria Público Privada nº 3/2019 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”.

O recebimento das contraprestações ocorre em 360 parcelas para a parcela pecuniária mensal. O recebimento das parcelas teve início em julho de 2020 e está de acordo com o previsto no contrato de concessão.

Estão apresentados em detalhes na nota explicativa “10”.

2.2.8. Seguros

A Companhia mantém seguro, como indicado a seguir, para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

- O seguro de risco de engenharia, referente a execução de serviços de modernização, ampliação, eficientização energética e manutenção do sistema de iluminação pública do município de Socorro, foi contratado com a seguradora Tokio Marine Seguradora, tem vigência de 13/07/2021 a 13/07/2023, o valor de cobertura da apólice é R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais).

2.2.9. Demais Ativos Circulantes e Não Circulantes

Os ativos são reconhecidos nos balanços quando for provável que seus benefícios econômicos futuros favoreçam a Companhia e seu custo ou valor possa ser mensurado com segurança.

Os ativos, demonstrados a valores de realização, são classificados como ativo circulante, quando sua recuperação ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses, após as datas-bases dos balanços; caso contrário, são classificados como ativos não circulantes.

2.2.10. Obrigações com Fornecedores

Registrados a valores nominais, correspondem a bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, de fornecedores nacionais de serviços e materiais necessários à operação da Companhia e cauções realizadas, sendo classificados no Passivo Circulante, uma vez que os pagamentos são devidos no período de até 1 ano. Estão apresentados na nota explicativa “13”.

2.2.11. Impostos de Renda e Contribuição Social Correntes e Diferidos

A tributação sobre o lucro do exercício compreende o Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL), abrangendo imposto corrente, que são calculados com base nos resultados tributáveis (lucro contábil ajustado), às alíquotas vigentes nas datas dos balanços, sendo elas: (i) Imposto de Renda - calculado à alíquota de 25% sobre o lucro contábil ajustado (15% sobre o lucro tributável, acrescido do adicional de 10%); (ii) Contribuição Social - calculada à alíquota de 9% sobre o lucro contábil ajustado.

2.2.12. Demais Passivos Circulantes e não Circulantes

Os demais passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos incorridos até as datas de cada balanço patrimonial.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, com o uso de uma taxa antes do imposto que reflita as avaliações atuais do mercado para o valor do dinheiro no tempo e para os riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

2.2.13. Reconhecimento da Receita

A Receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida de impostos, abatimentos e descontos. Geralmente, o montante de receitas brutas é equivalente ao valor das notas fiscais emitidas.

Para as receitas estimadas de acordo com o contrato que o município não efetuou o pagamento da fatura integral pelo não cumprimento contratual, a Companhia reconhece perdas no respectivo montante em conta de resultado.

A Companhia reconhece a receita quando: (i) identifica os contratos com clientes; (ii) identifica as diferentes obrigações do contrato; (iii) determina o preço da transação; (iv) aloca o preço da transação às obrigações de performance do contrato; e (v) satisfaz toda as obrigações de desempenho.

- a) Receitas e despesas financeiras: A receita financeira está representada pelos ganhos nas variações decorrentes de correção monetária das parcelas recebidas, bem como as receitas de juros obtidas através do método de juros efetivos. As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas com juros sobre empréstimos.
- b) 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 satisfeita ao longo do tempo. Durante a fase de construção do contrato, o ativo é classificado como Ativo Financeiro, onde a Companhia estima o valor justo de sua contraprestação seja equivalente aos custos de construção aplicados mais margem.
- c) Receita de remuneração dos ativos financeiros: Corresponde à remuneração do investimento na implantação da infraestrutura e é calculada com base na aplicação da taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos de caixa realizados e futuros estimados durante o prazo de vigência do contrato.
- d) Receitas de operação e manutenção: Após a fase de implantação e melhoria da rede inicia-se a fase de manutenção e operação da rede de Iluminação pública do município, na qual essa receita é reconhecida pelo valor justo de maneira suficiente para cobrir os respectivos custos.

2.3 Gestão de risco Financeiro

2.3.1. Fatores de risco Financeiro

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

As atividades da Companhia o expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros de valor justo, risco de taxa de juros de fluxo de caixa e risco de preço), risco de crédito e risco de liquidez.

A gestão de risco estabelece os princípios para a gestão de áreas específicas, como risco cambial, risco de taxa de juros, risco de crédito e não derivativos e investimento de excedentes de caixa. A Companhia não tem como política o uso de instrumentos financeiros derivativos. Entrada de novos prestadores de serviços na região.

(i) Risco Cambial

A Companhia não realiza transações em moeda estrangeira.

(ii) Risco do Fluxo de Caixa ou Valor Justo Associado com Taxa de Juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de aplicações financeiras e de empréstimos de longo prazo. As aplicações financeiras estão expostas à variação do CDI e os empréstimos à variação da TJLP. A área de Tesouraria monitora constantemente a flutuação desses indicadores financeiros, a fim de avaliar os riscos e a eventual necessidade de mudanças nos instrumentos financeiros.

a) Risco de Crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

b) Risco de Liquidez

A Companhia monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez, para assegurar que ele tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. A Companhia investe o excesso de caixa em contas correntes com incidência de juros, depósitos a curto prazo ou compromissada que tem menos riscos, com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

2.3.2 Estimativa de Valor Justo

A Administração acredita que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores e empréstimos e financiamentos pelo valor contábil, esteja próxima de seus valores justos. O valor justo dos passivos financeiros, para fins de divulgação, é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixa contratual futuros pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Companhia para instrumentos financeiros similares.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

Demonstração do Resultado do Exercício:

	Nota explicativa	Apresentado		Reapresentado
		2021	Ajuste	2021
(=) Receita operacional líquida	20	2.234	(204)	2.030
(-) Custos da energia comercializada	21	(1.126)	486	(640)
(=) Lucro operacional bruto		1.108	282	1.390
			-	
(=) Lucro líquido do exercício		402	282	684

Demonstração do Resultado Abrangente:

	Apresentado		Reapresentado
	2021	Ajuste	2021
Lucro líquido do exercício	402	282	684
Resultado abrangente total	402	282	684

Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido:

	Capital	Reservas de lucros		Lucro/(prejuízo) acumulados	Total do Patrimônio líquido
		Reserva legal	Retenção de lucros		
Saldos em 31 de dezembro de 2021 - Apresentado	2.000	-	-	45	2.045
Ajuste	-	-	-	645	645
Saldos em 31 de dezembro de 2021 - Reapresentado	2.000	-	-	690	2.690

Demonstração do Fluxo de Caixa:

	Apresentado		Reapresentado
	2021	Ajuste	2021
Lucro líquido do exercício	402	282	684
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais			-
Impostos a recuperar	8	(252)	(244)
Obrigações Fiscais	198	452	650
(=) Caixa Líquido das Atividades Operacionais	(1.576)	326	(1.250)
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos			
Ativos Financeiros / Diferido	(209)	(326)	(535)
(=) Caixa Líquido das Atividades Investimentos	(231)	(326)	(557)

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa	1	-
Banco	63	109
Aplicações financeiras	158	37
	<u>222</u>	<u>146</u>

(i) As aplicações financeiras possuem liquidez imediata e são prontamente convertíveis em um montante conhecido de caixa. Referem-se, substancialmente, a certificados de depósitos bancários, remunerados a taxas de 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), aplicadas em instituições consideradas de primeira linha.

5. Créditos com Clientes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clientes a faturar	92	92
	<u>92</u>	<u>92</u>

O grupo de Contas a Receber corresponde ao reconhecimento da receita pela execução do contrato com o Município, conforme a realização em campo e suas medições, obedecendo ao regime de competência.

6. Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Material p/ Aplicação em Obras	322	126
Material de terceiros em nosso poder	241	-
Material nosso em poder de terceiros	23	-
Material p/ reparo e conserto	35	70
	<u>621</u>	<u>196</u>

Representados pelos custos dos produtos utilizados na prestação dos Serviços de Iluminação Pública no Município de Socorro para modernização, ampliação, efficientização energética e manutenção do Parque Municipal de Iluminação Pública, que inclui todas as unidades localizadas dentro dos limites territoriais do Município de Socorro, conforme contrato de Concessão Pública Número 03/2019.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

7. Créditos Tributários

	2022	Saldo reapresentado 2021
INSS retido s/faturamento	9	7
IRRF a compensar	1	-
Cofins a compensar	41	41
Pis a compensar	9	9
IRPJ saldo negativo exerc. Anteriores	1	-
CSLL saldo negativo exerc. Anteriores	1	-
Outros impostos a compensar	28	3
INSS a compensar	1	-
CSRF a compensar	1	-
Pis diferido a compensar	49	45
Cofins diferido a compensar	228	207
	369	312

Os impostos e contribuições a recuperar são decorrentes das atividades operacionais e diferimento sobre receitas do Ativo Financeiro, conforme IN RFB nº 1700/2017, e serão recuperados na medida em que as operações gerarem débitos para sua compensação.

8. Adiantamentos

	2022	2021
Adiantamentos a fornecedores	9	10
	9	10

9. Despesas antecipadas

	2022	2021
Seguros a apropriar	2	7
Aluguel a apropriar	23	24
Outras despesas a apropriar	12	-
	37	31

10. Ativo Financeiro

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 Guarapuava, nº389/2019. 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.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

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

	<u>2022</u>	Saldo reapresentado <u>2021</u>
Ativo financeiro Circulante	102	185
Ativo financeiro Não Circulante	<u>2701</u>	<u>2403</u>
	<u>2.803</u>	<u>2.588</u>

Movimentação do Exercício

Saldo Inicial	2.588	1.789
Ajuste de método de apropriação/cálculo	-	-
Investimento no ativo financeiro	417	1.386
Atualização do ativo financeiro (TIR)	278	124
Recebimento da contraprestação	(480)	(711)
Totalizador	<u>2.803</u>	<u>2.588</u>

O recebimento das contraprestações ocorrerá em 360 parcelas. O Ativo financeiro é remunerado pela TIR a uma taxa de 11% a.a. e seu reconhecimento é realizado mensalmente na demonstração do resultado na linha de "Receitas TIR".

No exercício de 2022 a administração realizou a revisão das premissas dos ativos financeiros, bem como do contrato de licitação (itens que compõem o Ativo Financeiro), por esse motivo, os saldos de 2021 foram reapresentados.

A contabilização já seguia em conformidade com as Interpretações e Orientações ICPC 01 e OCPC 05, isto é, fazendo-se o reconhecimento e a mensuração dos contratos de concessão, constituindo o ativo financeiro da concessionária, reconhecendo receitas de construção e de operação, ajuste a valor presente do ativo financeiro, entre outros.

Contudo, em consonância com as normas contábeis que determinam a constante revisão das políticas e estimativas aplicadas anualmente para os saldos contábeis apresentados, revisitamos os planos de negócios originais das concessões e seus termos aditivos, entendemos ser necessários realizar ajustes nos seguintes itens:

- Fixação da taxa de juros de atualização do saldo do ativo financeiro.
- Fixação da parcela de amortização do ativo financeiro e da receita bruta operacional.
- Periodicidade do reajuste contratual e reconhecimento da receita financeira de variação monetária.

Ressaltamos que a apresentação dos saldos está em conformidade com os normativos aplicáveis às Concessões, e que, para atendimento às normas, acompanharemos periodicamente as premissas e, caso seja necessário, serão realizados novos ajustes.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

11. Partes Relacionadas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tecnoluz Ltda	14	720
Brasiluz Ltda	9	1080
Ilumina Sapucaia do Sul	23	23
	<u>46</u>	<u>1.823</u>

12. Ativo Diferido

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
IRPJ Diferido Ativo	-	156
CSLL Diferido Ativo	-	56
	<u>-</u>	<u>212</u>

13. Fornecedores

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores Nacionais	42	348
	<u>42</u>	<u>348</u>

14. Obrigações Fiscais

	<u>2022</u>	<u>Saldo reapresentado 2021</u>
IRPJ a recolher	154	109
CSLL a recolher	67	47
Pis a recolher	24	18
Cofins a recolher	109	80
IR Retido de terceiros a recolher	-	1
INSS retido de terceiros a recolher	-	1
Pis diferido	86	73
Cofins diferido	400	336
	<u>840</u>	<u>665</u>

15. Obrigações Sociais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Encargos sociais	-	1
Provisões	-	2
	<u>-</u>	<u>3</u>

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

16. Outras Obrigações

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Estoque em nosso poder de terceiro	241	10
Estoque em poder de terceiro	10	-
Dividendos propostos	253	-
	<u>504</u>	<u>10</u>

17. Partes relacionadas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tecnoluz Eletricidade Ltda	-	1.000
Brasiluz Elet. e Eletronica Ltda	-	667
	<u>-</u>	<u>1.667</u>

18. Impostos Diferidos Passivo

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CSLL diferida	-	8
IRPJ diferido	-	20
	<u>-</u>	<u>28</u>

19. Patrimônio Líquido**(a) Capital Social**

O capital social em 31 de dezembro de 2022 está representado por 2.000.000 (dois milhões) ações nominativas, com valor nominal de R\$1,00 (um real) cada uma, conforme segue:

	<u>%</u>	<u>Valor</u>
Tecnoluz Eletricidade Ltda	60	1.200
Brasiluz Eletrificação e Eletrônica Ltda	40	800
	<u>100</u>	<u>2.000</u>

(b) Reserva de Lucros

É destinada à aplicação em investimentos previstos em orçamento de capital aprovado pela Administração, de acordo com o Artigo 196 da Lei nº 6.404/76.

c) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do Artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	2022	2021
Resultado do exercício 2022	377	-
Resultado acumulado	689	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
Base Reserva Legal	1.066	-
Reserva legal (5%) sobre o resultado	53	-
Base de cálculo Dividendos	1.013	-
Dividendos propostos (25%)	253	-

d) Dividendos mínimos obrigatórios

O estatuto social da Companhia determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 25% do resultado do período, ajustado na forma da lei. Os dividendos a pagar foram destacados do patrimônio líquido no encerramento do exercício e registrados como obrigação no passivo.

20. Receita

	2022	Saldo reapresentado 2021
Receita de prestação de serviços	872	1.185
Receita de construção (Ativo Financeiro)	417	982
Receita Juros TIR	280	124
(-) Tributos s/ serviços	(176)	(261)
	1.393	2.030

21. Custos por Natureza

	2022	Saldo reapresentado 2021
Despesas com pessoal	42	24
Serviços de terceiros	66	24
Utilidades Públicas (comunicação, energia, água e esg	2	2
Aluguéis	60	49
Material Aplicado em obras	48	26
Custo de construção	268	496
Gastos Gerais	5	19
	491	640

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

22. Despesas Comerciais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Propaganda e Marketing	-	8
Serviços de terceiros	14	-
Aluguéis	3	-
Gastos gerais	6	-
	<u>23</u>	<u>8</u>

23. Despesas Administrativas e gerais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Serviços de terceiro	189	222
Utilidades públicas (comunicação, energia, água e esg	1	1
Aluguéis	2	19
Gastos gerais	34	39
impostos, taxas e contribuições	2	6
	<u>228</u>	<u>287</u>

24. Receitas e Despesas Financeiras

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita Financeira	35	3
Receita com aplicação financeira	18	3
Variação monetária ativa	17	-
Despesas Financeiras	72	258
Multas e juros passivos	70	256
Despesas e tarifas bancárias	2	2
Resultado Financeiro Líquido	<u>38</u>	<u>255</u>

25. Imposto de renda e Contribuição Social

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Imposto de Renda	40	-
Contribuição Social	87	-
	<u>127</u>	<u>-</u>

ILUMINA SOCORRO S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

Renan Rawlik Lopes

Administrador

CPF: 007.229.669-03

Joelma Schimin Bilbao

Contadora

CRC-PR-041776/O-1

* * *