

# APT Comercializadora de Energia Ltda.

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente

Em 31 de dezembro de 2021



# Índice

	<b>Página</b>
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020	12

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

---

**Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.**

Av. Eng. Luís Carlos Berrini, 105 -  
12º andar Itaim Bibi, São Paulo (SP)  
Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Quotistas e Administradores da  
**APT Comercializadora de Energia Ltda.**  
São Paulo – SP

## Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da APT Comercializadora de Energia Ltda. (“Empresa”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da APT Comercializadora de Energia Ltda. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1.000) (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 a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Empresa, 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.

## Ênfase

### Reapresentação das demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 3.13, demonstração contábil referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020 foi alterada e está sendo reapresentada e reemitida para refletir o ajuste identificado descrito na referida Nota Explicativa. Nossa opinião continua sendo sem modificação, uma vez que as demonstrações contábeis e seus valores correspondentes ao período anterior foram ajustados de forma retrospectiva, como previsto pela NBC TG PME Seção 10 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e NBC TG PME – Seção 3 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade. Nossa opinião não está ressaltada em relação a esse assunto.

### Transações com partes relacionadas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 13 às demonstrações contábeis, a Empresa mantém transações envolvendo montantes relevantes com empresas relacionadas, representadas substancialmente por reembolso de despesas, sem remuneração e prazo de vencimento. Referidas transações foram realizadas com base em condições negociadas entre a Empresa e as respectivas partes relacionadas. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto

## Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

A administração da Empresa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000) (R1) aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), bem como pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

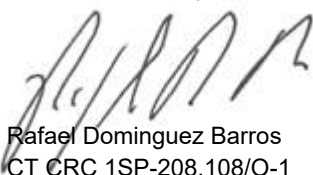
Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não 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 contábeis.

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 contábeis, 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 Empresa;
- 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 Empresa. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

São Paulo, 18 de julho de 2022



Rafael Dominguez Barros  
CT CRC 1SP-208.108/O-1

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP-025.583/O-1

# APT Comercializadora de Energia Ltda.

## Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
			<b>Reapresentado</b>
<b>Ativo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	7.480.213	8.982.963
Contas a receber	5	70.873.297	4.741.548
Outros créditos	-	55.356	124.145
Partes relacionadas	13	1.690.256	8.330
Tributos a recuperar	-	7.967	-
Despesas antecipadas	-	375	25.398
Instrumentos financeiros	6	76.916.842	-
<b>Total do ativo circulante</b>		----- 157.024.306	----- 13.882.384
<b>Ativo não circulante</b>			
Depósitos e cauções	7	45.000	-
Instrumentos financeiros	6	1.207.690	-
Imobilizado	8	150.791	78.002
Intangível	9	329.202	415.708
<b>Total do ativo não circulante</b>		----- 1.732.683	----- 493.710
<b>Total do ativo</b>		----- <u>158.756.989</u>	----- <u>14.376.094</u>

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

# APT Comercializadora de Energia Ltda.

## Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> <b>Reapresentado</b>
<b>Passivo circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	10	984.514	-
Fornecedores	11	68.726.992	4.598.059
Obrigações tributárias	12	669.663	320.266
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	-	7.977	13.707
Instrumentos financeiros	6	75.122.644	-
Partes relacionadas	13	1.052.959	-
		<u>146.564.749</u>	<u>4.932.032</u>
<b>Passivo não circulante</b>			
Partes relacionadas	13	2.042	2.042
Instrumentos financeiros	6	697.373	-
Impostos diferidos	19	783.535	-
		<u>1.482.950</u>	<u>2.042</u>
<b>Total do passivo não circulante</b>			
		<u>1.482.950</u>	<u>2.042</u>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	14.a	10.006.249	10.006.249
Adiantamento para futuro aumento de capital	14.b	597.590	-
Prejuízos acumulados	-	-	(564.229)
Reserva de lucros	-	105.451	-
		<u>10.709.290</u>	<u>9.442.020</u>
<b>Total do patrimônio líquido e recursos capitalizáveis</b>			
		<u>10.709.290</u>	<u>9.442.020</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>			
		<u>158.756.989</u>	<u>14.376.094</u>

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

# APT Comercializadora de Energia Ltda.

## Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> Reapresentado
<b>Receita operacional líquida</b>	15	276.763.753	4.565.449
Custo das vendas	16	- 264.995.392	(4.565.175)
<b>Lucro bruto</b>		----- 11.768.361	----- 274
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas administrativas e gerais	17	(5.003.616)	(386.647)
Despesas tributárias	-	(34.230)	(1.853)
Outras receitas (despesas) operacionais	-	334.080	(51.567)
		----- (4.703.766)	----- (440.067)
<b>Lucro (Prejuízo) antes do resultado financeiro e impostos</b>		----- 7.064.596	----- (439.793)
<b>Resultado financeiro líquido</b>			
Receitas financeiras	18	112.577	24.119
Despesas financeiras	18	(796.032)	(2.062)
Instrumentos financeiros	18	2.304.516	-
		----- 1.621.061	----- 22.057
<b>Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		----- 8.685.656	----- (417.736)
Imposto de renda e contribuição social correntes	19	(2.232.441)	(145.170)
Imposto de renda e contribuição social diferido	19	(783.535)	-
<b>Lucro (Prejuízo) do exercício</b>		----- <u>5.669.680</u>	----- <u>(562.906)</u>

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

## APT Comercializadora de Energia Ltda.

### Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Lucro (Prejuízo) do exercício	5.669.680	Reapresentado (562.906)
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<u>5.669.680</u>	<u>(562.906)</u>

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

## APT Comercializadora de Energia Ltda.

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em reais)

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>AFAC</u>	<u>Reserva de Lucros</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019 - não auditado</b>		5.000	-	-	(1.323)	3.677
Aumento de capital	-	10.001.249	-	-	-	10.001.249
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(562.906)	(562.906)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020 (Reapresentado)</b>		<u>10.006.249</u>			<u>(564.229)</u>	<u>9.442.020</u>
Adiantamento para futuro aumento de capital	14.b	-	597.590			597.590
Amortização do prejuízo acumulado	-	-	-	(564.229)	564.229	-
Resultado do exercício	-	-	-	5.669.680	-	5.669.680
Distribuição de lucros	14.c	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>		<u>10.006.249</u>	<u>597.590</u>	<u>105.451</u>	<u>-</u>	<u>10.709.290</u>

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

# APT Comercializadora de Energia Ltda.

## Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
		<b>Reapresentado</b>
<b>Das atividades operacionais</b>		
Lucro (Prejuízo) do exercício	5.669.680	(562.906)
<b>Ajustes para conciliar o prejuízo às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais</b>		
Depreciação e amortização	111.011	3.027
	<u>5.780.691</u>	<u>(559.879)</u>
<b>(Aumento) redução das contas do ativo</b>		
Contas a receber	(66.131.749)	(4.739.343)
Outros créditos	68.789	(124.145)
Instrumentos Financeiros	(78.124.532)	-
Tributos a recuperar	(7.967)	-
Despesas antecipadas	25.022	(25.398)
Cauções	(45.000)	-
<b>Aumento (redução) das contas do passivo</b>		
Fornecedores	64.128.933	4.598.059
Obrigações tributárias	349.397	320.266
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	(5.730)	13.707
Instrumentos Financeiros	75.820.017	-
Impostos Diferidos	783.535	-
<b>Caixa líquido consumido nas atividades operacionais</b>	<u>2.641.407</u>	<u>(516.733)</u>
<b>Das atividades de investimento</b>		
Aquisição de imobilizado	(97.294)	(81.029)
Aquisição de Intangível	-	(415.708)
<b>Caixa líquido consumido nas atividades de investimento</b>	<u>(97.294)</u>	<u>(496.737)</u>
<b>Das atividades de financiamento</b>		
Aumento de capital	-	10.001.249
Adiantamento para futuro aumento de capital	597.590	-
Lucros distribuídos	(5.000.000)	-
Mútuos e Empréstimos de curto prazo	355.547	(8.330)
Mútuos e Empréstimos de longo prazo	-	2.042
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<u>(4.046.863)</u>	<u>9.994.961</u>
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(1.502.750)</u>	<u>8.981.491</u>
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>		
No início do exercício	8.982.963	1.472
No final do exercício	7.480.213	8.982.963
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(1.502.750)</u>	<u>8.981.491</u>

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

# Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 1. Contexto operacional

A APT Comercializadora de Energia Ltda. (“Empresa”), foi constituída em 18 de maio de 2007, na forma de sociedade empresária limitada, com sua matriz estabelecida na Rua Gomes de Carvalho, 1765 Conjunto 61/Vila Olímpia, na cidade de São Paulo, no estado de São Paulo.

A Empresa tem como objeto social o comércio atacadista de energia elétrica. A estratégia de negócios da Empresa é definida através do modelo de operação relacionado ao Portfólio de Negociação (*Trading*), que compreende posições *forward*, geralmente de curto prazo. Para este portfólio, não há compromisso de combinar uma compra com um contrato de venda. A Empresa tem certa flexibilidade para gerenciar os contratos nesta carteira com o objetivo de obter ganhos por variações nos preços de mercado, considerando as suas políticas e limites de risco. Contratos nesta carteira podem ser liquidados pelo valor líquido à vista ou por outro instrumento financeiro (por exemplo: celebrando com a contraparte contrato de compensação; ou vendendo o contrato antes de seu exercício ou prescrição; ou em pouco tempo após a compra realizar venda com finalidade de gerar lucro por flutuações de curto prazo no preço ou ganho com margem de revenda. Em outubro de 2020, a Empresa obteve autorização junto a ANEEL para comercializar energia elétrica e, a partir de novembro 2020, iniciou suas operações de compra e venda no mercado livre.

### 1.1. COVID-19

O Grupo Apolo, do qual a Empresa faz parte, tem o propósito inabalável de garantir a saúde e segurança de seus colaboradores. Com esse objetivo, desde o início da pandemia da COVID-19 no país, a empresa adota um rigoroso Protocolo de controle e prevenção da doença em suas unidades. Os procedimentos foram definidos de acordo com os órgãos de saúde e as recomendações públicas do Governo do Estado de São Paulo, Prefeitura do Estado de São Paulo em conjunto as melhores práticas veiculadas publicamente e recomendadas por hospitais como Albert Einstein, referência médica no país e que tem apoiado a sociedade e empresas através de boletins e guias para construção das medidas em suas unidades, escritórios e demais instalações.

A política de COVID-2019 foi desenvolvida especificamente para este tema com o objetivo de orientar e determinar de forma clara as práticas adotadas e os mais elevados níveis de atenção e cuidados que a companhia adotou e que devem ser observados por cada colaborador pois este é um compromisso coletivo onde cada um desempenha um importante papel na prevenção e controle do bem-estar de todos. O efeito pandemia não impactou as atividades a Empresa em 2021.

## 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis da Empresa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 (que incluem todas as informações relevantes correspondentes às utilizadas na gestão da Empresa) foram aprovadas e autorizadas para a emissão pela diretoria da Empresa em 18 de julho de 2022, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

### 2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a pequenas e médias empresas de acordo com a Resolução nº 1.255/2009 emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que aprovou o pronunciamento NBC TG 1.000 (R1) – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

### 2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

### 2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Empresa é o real, a mesma moeda de preparação e de apresentação das demonstrações contábeis. Todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma.

### 2.4. Uso de estimativas e julgamentos

Na elaboração das demonstrações contábeis é necessário realizar julgamentos e utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes, sendo revisadas continuamente.

Não há informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro.

## 3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

### 3.1. Instrumentos financeiros

#### (i) **Ativos financeiros não derivativos**

A Empresa reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Empresa se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Empresa baixa um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Empresa transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pela Empresa nos ativos financeiros é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

Os ativos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial, somente quando a Empresa tem o direito legal de compensar os valores e a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Empresa tem os seguintes ativos financeiros não derivativos: ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado e recebíveis.

#### (ii) **Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado**

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação, ou seja, designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado quando a Empresa gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e venda baseada em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos da Empresa.

Os custos da transação são reconhecidos no resultado quando incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos, os quais levam em consideração qualquer ganho com dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício. Os ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado abrangem aplicações financeiras.

#### **Recebíveis**

São ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após a mensuração inicial, esses instrumentos são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), reduzidos por eventuais perdas do valor recuperável. Os recebíveis abrangem as contas a receber de clientes, conta corrente com partes relacionadas e outros ativos.

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

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista, investimentos temporários de curto prazo, com até 90 dias da data da aplicação ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco 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.

### **(iii) Instrumentos financeiros (contratos de compra e venda de energia)**

A Empresa possui portfólio de contratos de venda e de compra de energia que é exclusivamente de negociação (trading), com o objetivo de obter ganhos por variações nos preços de mercado, e possuem vencimentos de curto prazo. Não há compromisso de combinar uma compra com um contrato de venda. Os valores dos contratos de vendas são registrados como Contas a receber (ativo), com os respectivos valores dos contratos de aquisição de energia registrados como Fornecedores (passivo), e são classificados na demonstração de resultado como receita e custo respectivamente.

A Empresa tem certa flexibilidade para gerenciar os contratos de sua carteira com o objetivo de obter ganhos por variações nos preços de mercado. Como são contratos fechados com cada cliente se faz a marcação ao mercado para verificação de oscilação de taxa para identificarmos perda ou ganho junto a cada cliente. Uma vez feito isso conseguimos verificar o risco exposto a carteira caso haja default.

### **(iv) Passivos financeiros não derivativos**

A Empresa reconhece títulos de dívida emitidos e passivos subordinados inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros (incluindo passivos designados pelo valor justo registrados no resultado) são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Empresa se torna parte das disposições contratuais do instrumento. A Empresa baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou expiradas.

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado, por meio, do método dos juros efetivos (taxa de juros efetiva).

Os passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial, somente quando a Empresa tem o direito legal de compensar os valores e a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Empresa tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores.

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

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de liquidez imediata em montante conhecido de caixa e sujeito a um insignificante risco 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.

## **3.3 Contas a receber**

As contas a receber de clientes são registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, e segregados entre circulante e não circulante de acordo com o prazo de vencimento. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base na análise dos valores a receber de clientes, em montante julgado suficiente para cobrir prováveis perdas quando de sua realização, segundo critérios definidos pela Administração, representados basicamente pela análise individualizada das contas a receber em atraso. Quando necessário, é constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa.

### 3.4 Imobilizado

Os bens são registrados ao custo de aquisição e/ ou formação e construção, líquido de depreciação acumulada e de provisão para redução ao valor recuperável de ativos. A depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas fiscais, que consideram a vida útil-econômica estimada dos bens.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados anualmente e ajustados, caso necessário.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômico-futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado.

### 3.5. Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando essas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Em 31 de dezembro de 2021, não houve evidências que indicassem que os ativos não seriam recuperáveis.

### 3.6. Fornecedores

As contas a pagar a fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidas ao valor da fatura ou do contrato correspondente.

### 3.7. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência e uma estimativa razoável possa ser feita.

### 3.8. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais (quando aplicável) incorridas até a data do balanço patrimonial.

Quando da ocorrência de efeitos relevantes, são registrados ao valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que reflitam o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida dos ajustes a valor presente é contabilizada contra as contas de resultado que deram origem ao referido ativo e/ou passivo.

A diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do passivo é apropriada ao resultado ao longo do prazo do contrato com base no método do custo amortizado e da taxa de juros efetiva.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

### 3.9. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes: **(i)** ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa; **(ii)** passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa, os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e nem divulgados; e **(iii)** obrigações legais são registradas como exigíveis, independentemente da avaliação sobre as probabilidades de êxito de processos em que a Empresa questionou a inconstitucionalidade de tributos.

### 3.10. Tributação

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

Em 2020 a Empresa optou pelo regime de tributação do lucro presumido, o qual é aplicável às Empresas cujo faturamento anual do exercício imediatamente anterior tenha sido inferior a R\$ 78 milhões.

Nesse contexto, a base de cálculo do imposto de renda e da contribuição social é calculada à razão de:

**i)** 8% (receita comercialização de energia) do faturamento da Empresa acrescido de outras receitas operacionais para fins de imposto de renda; **ii)** 12% da mesma base tributável para fins de contribuição social; e **iii)** 100% para receitas financeiras, sobre as quais se aplicam as alíquotas regular dos respectivos imposto e contribuição (15% para o imposto de renda, acrescido do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil, e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social). Em 2021 a Empresa optou pelo lucro real em função do aumento de seu faturamento ultrapassando o limite de R\$ 78 milhões para continuar no lucro presumido.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes, os quais são reconhecidos no resultado. O imposto corrente é o imposto a pagar esperado sobre o lucro tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis.

### 3.11. Apuração do resultado

As receitas, custos e despesas são registradas de acordo com o regime de competência, e divulgados nas demonstrações contábeis dos períodos aos quais se referem.

#### **Receitas venda de energia**

**Transações no mercado de curto prazo:** A Empresa reconhece a receita pelo valor justo da contraprestação a receber no momento em que as transações no mercado de curto prazo ocorrem. O preço da energia nessas operações tem como característica o vínculo com Preço de Liquidação de Diferenças (PLD).

**Operações de trading:** As operações de trading de energia são transacionadas em mercado ativo e, para fins de mensuração contábil, atendem a definição de instrumentos financeiros ao valor justo.

A receita de operações com energia elétrica é reconhecida no resultado em função da sua entrega efetiva através do registro na Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE) respeitando o regime de competência. O faturamento de energia elétrica para todos os consumidores e demais agentes da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica é efetuado mensalmente.

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de energia no curso normal das atividades da Empresa.

### 3.12. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram elaboradas pelo método indireto partindo das informações contábeis, em conformidade com as instruções contidas na Seção 7 do CPC PME – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” – Demonstração dos fluxos de caixa.

### 3.13. Reapresentação das demonstrações contábeis findas em 31 de dezembro de 2020

Em 2021, a Administração da Empresa procedeu com a reapresentação do ativo, passivo e patrimônio líquido, mutação do patrimônio líquido, demonstração do resultado do exercício, demonstração do resultado abrangente em 31 de dezembro de 2020 e da demonstração do fluxo de caixa para o exercício findo nessa data, em decorrência de ajuste contábil de competência de exercícios anteriores a: i) Ativo intangível não registrado no respectivo exercício de 2020. A citada reapresentação está sendo efetuada como previsto pela NBC TG PME Seção 10 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e NBC TG PME – Seção 3 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). Nossa opinião não contém ressalva em relação a esse assunto. As demonstrações do valor adicionado não estão sendo reapresentadas em virtude de não terem feito parte das demonstrações contábeis anteriormente apresentadas que são objeto da reapresentação.

O quadro a seguir resume os impactos nas demonstrações contábeis da Empresa:

	31/12/2020	Ajustes	31/12/2020 Reapresentado
<b>Ativo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	8.982.963	-	8.982.963
Contas a receber	4.741.548	-	4.741.548
Outros créditos	124.145	-	124.145
Mtuos e empréstimos	8.330	-	8.330
Despesas antecipadas	25.398	-	25.398
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>13.882.384</b>	<b>-</b>	<b>13.882.384</b>
<b>Ativo não circulante</b>			
Imobilizado	78.002	-	78.002
Intangível	-	415.708	415.708
<b>Total do ativo não circulante</b>	<b>78.002</b>	<b>415.708</b>	<b>493.710</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>13.960.386</b>	<b>415.708</b>	<b>14.376.094</b>

	31/12/2020	Ajustes	31/12/2020 Reapresentado
<b>Passivo circulante</b>			
Fornecedores	4.598.059	-	4.598.059
Obrigações tributárias	320.266	-	320.266
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	13.707	-	13.707
	<u>4.932.032</u>	<u>-</u>	<u>4.932.032</u>
<b>Passivo não circulante</b>			
Mtuos e Empréstimos	2.042	-	2.042
<b>Total do passivo não circulante</b>	<u>2.042</u>	<u>-</u>	<u>2.042</u>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	10.006.249	-	10.006.249
Prejuízos acumulados	(979.937)	415.708	(564.229)
<b>Total do patrimônio líquido e recursos capitalizáveis</b>	<u>9.026.312</u>	<u>415.708</u>	<u>9.442.020</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>	<u>13.960.386</u>	<u>415.708</u>	<u>14.376.094</u>

	31/12/2020	Ajustes	31/12/2020 Reapresentado
<b>Receita operacional líquida</b>	4.565.449	-	4.565.449
Custo das vendas	(4.565.175)	-	(4.565.175)
<b>Lucro bruto</b>	<u>274</u>	<u>-</u>	<u>274</u>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas administrativas e gerais	(802.355)	415.708	(386.647)
Despesas tributárias	(1.853)	-	(1.853)
Outras receitas (despesas) operacionais	(51.567)	-	(51.567)
	<u>(855.775)</u>	<u>415.708</u>	<u>(440.067)</u>
<b>Prejuízo antes do resultado financeiro e impostos</b>	<u>(855.501)</u>	<u>415.708</u>	<u>(439.793)</u>
<b>Resultado financeiro</b>			
Receitas financeiras	24.119	-	24.119
Despesas financeiras	(2.062)	-	(2.062)
	<u>22.057</u>	<u>-</u>	<u>22.057</u>
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<u>(833.444)</u>	<u>415.708</u>	<u>(417.736)</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	(145.170)	-	(145.170)
<b>Prejuízo do exercício</b>	<u>(978.614)</u>	<u>415.708</u>	<u>(562.906)</u>

	31/12/2020	Ajustes	31/12/2020 Reapresentado
Prejuízo do exercício	(978.614)	415.708	(562.906)
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<u>(978.614)</u>	<u>415.708</u>	<u>(562.906)</u>

	Capital social	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	10.006.249	(979.937)	9.026.312
Ajuste saldo de abertura anterior a 31 de dezembro de 2020	-	415.708	415.708
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020 (Reapresentado)</b>	<u>10.006.249</u>	<u>(564.229)</u>	<u>9.442.020</u>

	31/12/2020	Ajustes	31/12/2020 Reapresentado
<b>Das atividades operacionais</b>			
Prejuízo do exercício	(978.614)	415.708	(562.906)
<b>Ajustes para conciliar o prejuízo às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais</b>			
Depreciação e amortização	3.027		3.027
	(975.587)	415.708	(559.879)
<b>(Aumento) redução das contas do ativo</b>			
Contas a receber	(4.739.343)		(4.739.343)
Outros créditos	(124.145)		(124.145)
Despesas antecipadas	(25.398)		(25.398)
<b>Aumento (redução) das contas do passivo</b>			
Fornecedores	4.598.059		4.598.059
Obrigações tributárias	320.266		320.266
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	13.707		13.707
<b>Caixa líquido consumido nas atividades operacionais</b>	<u>(932.441)</u>	<u>415.708</u>	<u>(516.733)</u>
<b>Das atividades de investimento</b>			
Aquisição de imobilizado	(81.029)		(81.029)
Aquisição de intangível	-	(415.708)	(415.708)
<b>Caixa líquido consumido nas atividades de investimento</b>	<u>(81.029)</u>	<u>(415.708)</u>	<u>(496.737)</u>
<b>Das atividades de financiamento</b>			
Aumento de capital	10.001.249		10.001.249
Mútuos e Empréstimos de curto prazo	(8.330)		(8.330)
Mútuos e Empréstimos de longo prazo	2.042		2.042
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<u>9.994.961</u>	<u>-</u>	<u>9.994.961</u>
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>8.981.491</u>	<u>-</u>	<u>8.981.491</u>
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>			
No início do exercício	1.472		1.472
No final do exercício	8.982.963		8.982.963
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>8.981.491</u>	<u>-</u>	<u>8.981.491</u>

#### 4. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	3.579	1.472
Bancos – conta corrente	1.001.011	46
Aplicações de liquidez imediata (a)	6.475.623	8.981.445
<b>Total</b>	<b>7.480.213</b>	<b>8.982.963</b>

(a) As aplicações financeiras estão concentradas em Certificados de Depósitos Bancários, com remuneração equivalente a 100% do CDI.

## 5. Contas a receber

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Clientes diversos nacionais	70.421.261	4.633.487
Garantias financeiras – CCEE	452.036	108.061
<b>Total</b>	<b>70.873.297</b>	<b>4.741.548</b>

A variação para 2021 ocorreu devido a liberação e autorização junto a ANEEL para comercialização de energia elétrica a partir de novembro de 2020 iniciando as operações de compra e venda no mercado livre conforme descrito em Nota Explicativa nº 1.

## 6. Instrumentos financeiros

Ativo	31/12/2021	31/12/2020
Instrumentos Financeiros – MTM	78.124.532	-
<b>Total do Ativo</b>	<b>78.124.532</b>	-
Ativo circulante	76.916.842	-
<b>Total ativo não circulante</b>	<b>1.207.690</b>	-

Passivo	31/12/2021	31/12/2020
Instrumentos Financeiros - MTM	75.820.017	-
<b>Total</b>	<b>75.820.017</b>	-
Passivo circulante	75.122.644	-
<b>Total passivo não circulante</b>	<b>697.373</b>	-

Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas demonstrações contábeis da Empresa, conforme quadro acima. Os instrumentos financeiros contabilizados são contratos futuros de energia de compra e venda bilateralmente com as partes.

O resultado real dos instrumentos financeiros (contratos futuros), podem variar substancialmente, uma vez que as marcações destes contratos foram feitas considerando a data base de 31 de dezembro de 2021.

## 7. Depósitos e cauções

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Caução de locação do imóvel	45.000	-
<b>Total</b>	<b>45.000</b>	-

## 8. Imobilizado

### a) Composição

	% - taxas de depreciação a.a.	Custo	Depreciação	Imobilizado líquido	
				2021	2020
Móveis e utensílios	10%	32.683	2.273	30.410	-
Equipamentos de informática	20%	145.641	25.260	120.381	78.002
<b>Total</b>		<b>178.324</b>	<b>27.533</b>	<b>150.791</b>	<b>78.002</b>

### b) Movimentação

	Saldos em 31/12/2020	Adições	Saldos em 31/12/2021
<b>Custo</b>	<b>81.030</b>	<b>97.294</b>	<b>178.324</b>
Móveis e utensílios	-	32.683	32.683
Equipamentos de informática	81.030	64.611	145.641
<b>Depreciação acumulada</b>	<b>(3.028)</b>	<b>(24.505)</b>	<b>(27.533)</b>
Deprec. acumulada - móveis e utensílios	-	(2.273)	(2.273)
Deprec. acumulada – equipamentos de informática	(3.028)	(22.232)	(25.260)
<b>Imobilizado líquido</b>	<b>78.002</b>	<b>72.789</b>	<b>150.791</b>

## 9. Intangível

### a) Composição

	% - taxas de amortização a.a.	Custo	Amortização	Intangível líquido	
				2021	2020
Software (Licença de uso)	20%	200.000	47.778	152.222	192.222
Despesas Pré Operacionais	20%	232.528	55.548	176.980	223.486
<b>Total</b>		<b>432.528</b>	<b>103.326</b>	<b>329.202</b>	<b>415.708</b>

### b) Movimentação

	Saldos em 31/12/2020	Adições	Saldos em 31/12/2021
	(Reapresentado)		
<b>Custo</b>	<b>432.528</b>	<b>-</b>	<b>432.528</b>
Software (Licença de uso)	200.000	-	200.000
Despesas Pré Operacionais	232.528	-	232.528
<b>Amortização acumulada</b>	<b>(16.820)</b>	<b>(86.506)</b>	<b>(103.326)</b>
Amortização acumulada - software	(7.777)	(40.001)	(47.778)
Amortização Acumulada – Despesas Pré Oper.	(9.043)	(46.505)	(55.548)
<b>Intangível líquido</b>	<b>415.708</b>	<b>(86.506)</b>	<b>329.202</b>

## 10. Empréstimos e financiamentos

Composição/modalidade	Vencimento	Encargo financeiro	31/12/2021	31/12/2020
Cédula de crédito bancário	23/03/2022	3,050% a.a.	984.514	-
<b>Total de empréstimos e financiamentos</b>			<b>984.514</b>	-
Passivo circulante			984.514	-
<b>Passivo não circulante</b>			-	-

## 11. Fornecedores

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores nacionais	68.726.992	4.598.059
<b>Total</b>	<b>68.726.992</b>	<b>4.598.059</b>

O saldo representa aos contratos de energia elétrica adquiridos em 2021, a vencer no início do exercício de 2022.

## 12. Obrigações tributárias

	31/12/2021	31/12/2020
IRPJ a recolher	425.068	89.153
CSLL a recolher	131.200	52.558
COFINS a recolher	39.827	142.152
IRRF a recolher	36.774	629
IOF a recolher	20.130	-
PIS a recolher	8.604	30.800
Outros impostos a recolher	8.060	4.974
<b>Total</b>	<b>669.663</b>	<b>320.266</b>

## 13. Partes relacionadas

Ativo	31/12/2021	31/12/2020
Apolo Administração de Recursos Ltda.	571.535	5.837
Apolo Energia Renovável e Participações Ltda.	-	2.355
MPMC Participações Ltda.	387	138
Apolo Lab Energia Renovável Ltda	1.493	-
Apolo Serviços Ltda	16.469	-
APT Ventures Participações Ltda	2.000	-
Estrela do Norte GD S.A	10.899	-
APT Comercialização Varejista de Energia Ltda	178	-
MPMC Consultoria Ltda	746.683	-
Estrela do Sul Holding S.A	3.366	-
Pedro David Sanson Camanho	295.775	-
Marcos Antonio Rizzi Lopes de Campos	867	-
Rodrigo Hsu Ngai Leite	40.604	-
<b>Total</b>	<b>1.690.256</b>	<b>8.330</b>

Referem-se a reembolso de despesas, sem remuneração e prazo de vencimento.

<b>Passivo</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Apolo Energia Renovável e Participações Ltda	14.672	-
Apolo Renováveis Participações Ltda	32.953	-
Martha Seibel	338.667	-
Helio Seibel	250.000	-
Pedro David Sanson Camanho	233.333	-
Marcos Antonio Rizzi Lopes de Campos	166.667	-
Marcelo Fonseca Peregrino	16.667	-
Demais mútuos com pessoas ligadas	2.042	2.042
<b>Total</b>	<b>1.055.001</b>	<b>2.042</b>
Passivo circulante	1.052.959	-
<b>Passivo não circulante</b>	<b>2.042</b>	<b>2.042</b>

Referem-se a reembolso de despesas, sem remuneração e prazo de vencimento.

#### **Remuneração dos administradores e diretores:**

A remuneração aos administradores e diretores no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi de R\$ 154.406 (R\$ 24.404 em 31 de dezembro de 2020), enquadrada na categoria de benefícios de curto prazo a empregados e administradores, com registro na rubrica Despesas gerais e administrativas.

## **14. Patrimônio líquido**

### **a) Capital social**

O capital social em 31 de dezembro de 2021, totalmente subscrito e integralizado, é de R\$ 10.006.249, composto por 10.006.249 quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 cada uma, distribuídas da seguinte forma:

<b>Sócio</b>	<b>Quotas</b>	<b>%</b>	<b>Integralizado</b>
Apolo Energia Renovável e Participações	8.004.999	80	8.004.499
MPMC Participações Ltda.	2.001.250	20	2.001.250
<b>Total</b>	<b>10.006.249</b>	<b>100</b>	<b>10.006.249</b>

### **b) Adiantamento para futuro aumento de capital**

Refere-se a aportes efetuados pela quotista MPMC Participações Ltda, conforme instrumento particular de contrato de adiantamento para futuro aumento de capital, assinados durante o exercício de 2021, no valor de R\$ 597.590.

### **c) Distribuição de dividendos**

A Empresa distribui os lucros de acordo com, os termos e condições determinados por sócios representando a maioria do capital social, ficando expressamente permitida a distribuição de lucros de forma desproporcional às participações detidas pelos sócios no capital social da Sociedade.

A Sociedade pode distribuir dividendos intermediários com base nas reservas de lucros existentes ou, ainda, promover a distribuição antecipada de lucros do exercício, com base em balanços intercalares levantados em períodos menores, inclusive mensalmente, tudo sujeito à posterior aprovação dos Sócios em Reunião de Sócios, nos termos do artigo 1.078 do Código Civil.

No exercício de 2021, ocorreu a distribuição de dividendos no montante de R\$ 5.000.000.

## 15. Receita líquida

	31/12/2021	31/12/2020
Receita Bruta com comercialização de energia	297.877.542	4.631.282
Liquidação financeira CCEE	531.349	108.061
Receita com TUSD	6.213	-
(-) Anulação de vendas	(345.216)	-
(-) Tributos incidentes sobre a receita e descontos	(21.306.135)	(173.894)
<b>Total</b>	<b>276.763.753</b>	<b>4.565.449</b>

A Apolo Energia atua nos mercados de curto, médio e longo prazos em todos os sub-mercados do sistema elétrico brasileiro. O efeito do crescimento das receitas se dá pelo efeito anualizado de suas operações em 2021, comparado com os meses de novembro e dezembro de 2020.

## 16. Custos das vendas

	31/12/2021	31/12/2020
Compras de energia elétrica	(284.189.259)	(4.558.051)
Custo com TUSD	(7.851)	-
Outros	(174.074)	(7.124)
( - ) Tributos incidentes sobre a compra	19.375.792	-
<b>Total</b>	<b>(264.995.392)</b>	<b>(4.565.175)</b>

A Apolo Energia atua nos mercados de curto, médio e longo prazos em todos os sub-mercados do sistema elétrico brasileiro. O efeito do crescimento das despesas se dá pelo efeito anualizado de suas operações em 2021, comparado com os meses de novembro e dezembro de 2020.

## 17. Despesas administrativas e gerais

	31/12/2021	31/12/2020 (Reapresentado)
Serviços prestados por terceiros	(3.382.885)	(220.590)
Despesas com pessoal	(385.294)	-
Pró-labore	(154.406)	(24.404)
Aluguel	(173.000)	(33.625)
Seguros	(25.836)	(19.603)
Depreciações	(111.011)	-
Despesas gerais	(603.757)	-
Outros	(167.427)	(88.425)
<b>Total</b>	<b>(5.003.616)</b>	<b>(386.647)</b>

Aumento das despesas em 2021, quando comparado a 2020, ocorreu pelo efeito de doze meses de operações comparado com dois meses de 2020 (novembro e dezembro).

## 18. Resultado financeiro

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
<b>Receitas</b>	<b>2.417.093</b>	<b>24.119</b>
Receita sobre aplicação financeira	97.141	24.119
Descontos obtidos	8.956	-
Ganho com derivativos	6.480	-
Instrumentos Financeiros	2.304.516	
<b>Despesas</b>	<b>(796.032)</b>	<b>(2.062)</b>
Bancárias	(11.744)	(1.934)
Encargos sobre empréstimos e financiamentos	(676.594)	-
Perda com derivativos	(3.720)	-
Outras	(103.974)	(128)
<b>Total</b>	<b>(1.621.061)</b>	<b>22.057</b>

## 19. Provisão para imposto de renda e contribuição social

Lucro presumido	31/12/2020
Receita Bruta comercialização de energia	4.739.343
Outras	(942)
<b>Total</b>	<b>4.738.401</b>
Lucro presumido (Base IRPJ – 8%)	379.072
Receita financeira	15.375
<b>Base de cálculo IRPJ</b>	<b>394.447</b>
IRPJ – 15%	(59.167)
IRPJ adicional – 10%	(33.445)
<b>Despesa com IRPJ</b>	<b>(92.612)</b>
Lucro presumido (Base CSLL – 12%)	568.608
<b>Despesa com CSLL</b>	<b>(52.588)</b>
<b>Despesa com imposto de renda e contribuição social</b>	<b>(145.170)</b>

### a) Corrente – a pagar

O imposto de renda e a contribuição social 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.

## b) Reconciliação dos saldos e das despesas de imposto de renda e contribuição social

O saldo provisionado e o resultado dos tributos incidentes sobre o lucro estão compostos a seguir:

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social (a)</b>	<b>8.685.656</b>	
<b>Adições e Exclusões</b>		
Instrumentos Financeiros	(2.304.516)	
Outras Adições Efetivas	56.637	
<b>Base de cálculo do IR e CS</b>	<b>6.437.777</b>	
IR e CS sobre prejuízo Fiscal (34%)	2.232.441	
Impostos diferidos sobre prejuízos fiscais ativo registrados	<b>783.535</b>	
<b>Imposto de renda e contribuição social no resultado</b>	<b>2.232.441</b>	

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro foram apurados conforme legislação em vigor, em conformidade com a legislação vigente, leia-se Lei nº 12.973/2014.

Os cálculos do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro e suas respectivas declarações, quando exigidas, estão sujeitos à revisão por parte das autoridades fiscais por períodos e prazos variáveis em relação à respectiva data do pagamento ou entrega da declaração de rendimentos.

- a) A Empresa seguiu o regime de apuração de imposto de renda e contribuição social por meio do lucro presumido até 31 de dezembro de 2020 e lucro real a partir de 01/01/2021.

## 20. Instrumentos financeiros

A Empresa mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Empresa não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração.

Todas as operações com instrumentos financeiros são reconhecidas nas demonstrações contábeis da Empresa, a qual está sujeita aos fatores de riscos abaixo descritos:

### Risco de crédito

Decorre da possibilidade de a Empresa ter perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Empresa adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Empresa somente realiza operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de rating.

### Exposição à riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito, conforme segue:

	31/12/2021	31/12/2020
Caixa e equivalentes de caixa	7.480.213	8.983.963
Contas a receber	70.873.297	4.741.548
<b>Total</b>	<b>78.353.510</b>	<b>13.724.511</b>

## Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Empresa irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Empresa na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Empresa.

O valor contábil dos passivos financeiros representa a exposição de liquidez. A exposição do risco de liquidez na data das demonstrações contábeis é conforme segue:

### Exposição a riscos de liquidez

	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores	68.726.992	4.598.059
Obrigações tributárias	669.663	320.266
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	7.978	13.707
<b>Total</b>	<b>69.404.633</b>	<b>4.932.032</b>

### Gerenciamento do capital

Os objetivos da Empresa, ao administrar seu capital, são salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus acionistas e garantia às demais partes interessadas, além de manter adequada estrutura de capital.

### Valor contábil e valor justo dos instrumentos financeiros

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros da Empresa em 31 de dezembro de 2021 e 2020 representam o custo amortizado, sendo que os valores contabilizados se aproximam dos valores de mercado.

## 21. Provisão para riscos

A Empresa está sujeita a processos fiscais, trabalhistas, cíveis e outras. Em bases periódicas, a Administração revisa a posição de processos, avalia as probabilidades de eventuais perdas e ajusta a respectiva provisão, quando aplicável, considerando a opinião de seus assessores legais e os demais dados disponíveis nas datas de encerramento dos exercícios, tais como a natureza dos processos e os dados históricos. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, não há processos tributários, cíveis e trabalhistas avaliados pelos assessores legais com perda provável ou possível, não tendo sido, portanto, contabilizadas provisões.

## 22. Seguros

A Empresa adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes que a Administração considera suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, consequentemente não foram examinadas pelo nosso auditor independente.

## 23. Eventos subsequentes

A administração efetuou a análise dos eventos subsequentes e não identificou outros assuntos que gerassem impacto nas demonstrações contábeis apresentadas em 31 de dezembro de 2021.

\* \* \*