

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

ALBIOMA CODORA ENERGIA S/A

**EM 31 de DEZEMBRO DE 2023
E RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes	3
Balanço patrimonial	5
Demonstração dos resultados	6
Demonstração dos resultados abrangentes	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstração dos fluxos de caixa	9
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras	
1 Contexto operacional	10
2 Apresentação das demonstrações financeiras	10
3 Gestão de risco financeiro	14
4 Caixas e equivalentes de caixa	17
5 Contas a receber	17
6 Estoques	18
7 Caixa restrito	18
8 Depósitos judiciais	18
9 Investimentos	18
10 Imobilizado e intangível	19
11 Empréstimos e financiamentos	20
12 Fornecedores	23
13 Partes relacionadas	23
14 Obrigações trabalhistas	24
15 Impostos e contribuições a recolher	24
16 Perdas possíveis, não provisionadas no balanço	25
17 Arrendamentos	25
18 Patrimônio líquido	26
19 Receita líquida	27
20 Custo dos serviços prestados	28
21 Despesas comerciais	28
22 Despesas gerais e administrativas	28
23 Outras receitas operacionais líquidas	29
24 Resultado financeiro líquido	29
25 Imposto de renda e contribuição social do período	29
26 Compromissos de venda de energia elétrica	29
27 Seguros	31
28 Benefícios a empregados	31
29 Eventos subsequentes	31
30 Resumo das principais políticas contábeis	32

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e acionistas da
Albioma Codora Energia S/A
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Albioma Codora Energia S/A.** (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as práticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação a Companhia de acordo com os princípios éticos relevantes previsto 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.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 apresentadas para fins de comparabilidade foram elaboradas sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria, datado de 31 de março de 2023, com opinião sem modificação.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão 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 de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos o julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimentos dos controles internos relevantes para auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressar 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 a base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório para respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações foram 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; e
- 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 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.

Campinas, 28 de março de 2023

Mazars Auditores Independentes
CRC 2SP023701/O-8

DocuSigned by:
Franciane Heloise Moraes Messias
251EDC9013874AD...

Franciane Heloise Moraes Messias
Contadora CRC SP 262973/O-6

Albioma Codora Energia S.A.

Balço patrimonial Exercícios findos em 31 de dezembro (Valores expressos em milhares de reais)

Ativo				Passivo			
			2022 (reapresentado nota 2.4)				2022 (reapresentado nota 2.4)
	Notas	2023			Notas	2023	
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	13.189	26.487	Empréstimos e financiamentos	11	17.584	10.972
Contas a receber	5	6.439	6.337	Fornecedores	12	1.769	1.933
Partes relacionadas	13	2.870	500	Partes relacionadas	13	651	2.877
Estoques	6	1.699	2.518	Obrigações trabalhistas	14	1.027	860
Adiantamento e despesas antecipadas		945	669	Impostos e contribuições a recolher	15	738	582
		25.142	36.511	Imposto de renda e contribuição social	15	858	900
				Adiantamentos de cliente		100	34
				Passivos de arrendamento	17	1.111	1.030
						23.838	19.188
Não circulante				Não circulante			
Caixa restrito	7	528	-	Empréstimos e financiamentos	11	77.486	80.989
Depósitos judiciais	8	3.647	2.941	Partes relacionadas	13	188	132
Investimentos	9	252	150	Passivos de arrendamento	17	3.073	3.670
Imobilizado	10	115.126	101.128			80.747	84.791
Direito de uso	17	3.814	4.374	Patrimônio Líquido			
Intangível	10	35	54	Capital social	18	32.000	32.000
		123.402	108.647	Reserva legal		3.312	2.709
				Reserva de lucros		8.647	6.470
						43.959	41.179
Total do ativo		148.544	145.158	Total do passivo e do patrimônio líquido		148.544	145.158

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Albioma Codora Energia S.A.

Demonstrações dos resultados Exercícios findos em 31 de dezembro (Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	2023	2022 (reapresentado nota 2.4)
Receita líquida	19	58.411	57.363
(-) Custo dos serviços prestados	20	<u>(31.105)</u>	<u>(28.106)</u>
(=) Lucro bruto		27.306	29.257
(+/-) Despesas/receitas operacionais			
Despesas comerciais	21	(126)	(107)
Despesas gerais e administrativas	22	(4.552)	(4.219)
Outras receitas/despesas	23	<u>2.246</u>	<u>1.065</u>
(=) Resultado operacional antes do resultado financeiro		24.874	25.996
Despesas financeiras	24	(12.138)	(10.280)
Receitas financeiras	24	<u>1.843</u>	<u>5.006</u>
(=) Resultado financeiro líquido		(10.295)	(5.274)
(=) Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		14.579	20.722
(-) Provisão para IRPJ e CSLL diferidos			
Imposto de renda e contribuição social	25	<u>(2.521)</u>	<u>(3.568)</u>
(=) Lucro líquido do exercício		12.058	17.154
Quantidade de ações do Capital Social		76.143	76.143
Lucro por ação – em reais		0,16	0,23
Lucro líquido do exercício		12.058	17.154

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Albioma Codora Energia S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	2023	2022 (reapresentado nota 2.4)
Lucro líquido do exercício	12.058	17.154
Outros componentes do resultado abrangente do exercício, líquidos dos efeitos tributários	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	12.058	17.154

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Albioma Codora Energia S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro (Valores expressos em milhares de reais)

Histórico	Capital Subscrito	Reserva legal	Reserva de lucros	Resultado do exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	69.000	2.026	10.859	-	81.885
Lucro líquido do exercício	-	-	-	13.661	13.661
Dividendos	-	-	(10.859)	(10.000)	(20.859)
Redução de capital (a)	(37.000)	-	-	-	(37.000)
Reserva legal	-	683	-	(683)	-
Transferência entre reservas	-	-	2.978	(2.978)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022 original	32.000	2.709	2.978	-	37.687
Impacto da retificação de erros	-	-	3.492	-	3.492
Saldo em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	32.000	2.709	6.470	-	41.179
Lucro líquido do exercício	-	-	-	12.058	12.058
Dividendos (Nota 18c)	-	-	(2.978)	(6.300)	(9.278)
Reserva legal	-	603	-	(603)	-
Transferência entre reservas	-	-	5.155	(5.155)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	32.000	3.312	8.647	-	43.959

(a) Conforme ata de assembleia geral extraordinária de 17 de junho de 2022 foi realizado uma redução de capital com o valor total de R\$ 37.000.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Albioma Codora Energia S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	2023	2022 (reapresentado 2.4)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		14.579	20.721
Itens que não afetam o caixa operacional			
Depreciação e amortização	10	8.485	7.382
Baixa imobilizado	10	28	11
Encargos de empréstimos e financiamentos	11	11.382	9.307
Upfront sobre financiamentos	11	244	290
Encargos sobre arrendamentos	17	361	196
Desconto financeiro	11	-	(11)
		35.079	37.896
Varição nos ativos e passivos operacionais:			
Contas a receber		(102)	(575)
Estoques		819	11
Depósitos judiciais		(706)	(646)
Adiantamento e despesas antecipadas		(806)	(247)
Partes relacionadas		(4.540)	919
Fornecedores		(164)	1.030
Obrigações trabalhistas		167	(78)
Adiantamentos de clientes		66	31
Impostos e contribuições a recolher		(81)	154
Imposto de renda e contribuição social		(149)	(1.054)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		29.583	37.441
Juros pagos no período	11	(11.104)	(5.858)
Impostos sobre o lucro pagos		(2.177)	(2.564)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais		16.302	29.019
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Aquisição de imobilizado	10	(21.544)	(26.072)
Aquisição de intangível/bens de uso	10	(37)	(16)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos		(21.581)	(26.088)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos			
Redução de capital		-	(37.000)
Dividendos		(9.278)	(31.718)
Resgate investimentos		(102)	482
Pagamento arrendamento	17	(1.226)	(530)
Captação de empréstimos e financiamentos	11	10.611	82.171
Comissão sobre empréstimos e financiamentos	11	(871)	(1.457)
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	11	(7.153)	(10.758)
Caixa líquido das atividades de financiamentos		(8.019)	1.190
Aumento/(redução) líquido de caixa		(13.298)	4.121
Caixa no início do período		26.487	22.366
Caixa no final do período		13.189	26.487
Aumento/(redução) líquido de caixa		(13.298)	4.121

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

Seção A - Informações gerais

1 Contexto operacional

A Albioma Codora Energia S.A. (a “Companhia”), é uma sociedade por ações, sediada em Goianésia, no Estado de Goiás e tem por objeto social, o propósito específico de exercer atividades de cogeração e comercialização de energia elétrica e vapor d’água, gerada a partir da fonte de biomassa de cana-de-açúcar e matérias-primas complementares.

A controladora da Companhia, denominada Albioma Participações do Brasil Ltda, está localizada na rua Gomes de Carvalho, nº 1.069, 13º andar, conjuntos 131 e 132, Condomínio Edifício Advanced Tower, Jardim Paulista, sediada na Cidade e no Estado do São Paulo.

A Companhia firmou em 22 de abril de 2015 com a Jalles Machado S.A. o Instrumento Particular de Constituição de Consórcio (“Instrumento”), por meio da qual as partes reúnem insumos, ativos e serviços em ambiente de consórcio para produção de vapor d’água e energia elétrica. Pelos termos do Instrumento, a Jalles Machado S.A. é responsável por contribuir ao consórcio com biomassa e água bruta, entre outros, enquanto a Companhia é responsável pela contribuição de ativos industriais de cogeração e serviços de operação e manutenção. A produção resultante do consórcio é dividida entre as partes.

Em 2009, a Companhia firmou contratos de fornecimento no Ambiente de Contratação Regulada, com período de suprimento de 2011 até 2026, no volume total de 87,6 GWh de energia elétrica por ano, ao preço de R\$ 144,52/MWh, corrigido anualmente pela variação do IPCA (Nota 24).

Em 2020 se deu início ao faturamento do novo contrato de fornecimento no Ambiente de Contratação Regulada com período de suprimento de 2020 até 2044, no volume total de 54,4 GWh de energia elétrica por ano (Nota 24).

A Companhia exportou na rede 170,1 GWh em 2023 (175,5 GWh em 2022). O volume de energia vendido em 2023 foi de 202,9 GWh (187,5 GWh em 2022). Para atender os compromissos de venda de energia a Companhia comprou energia no mercado por um volume de 32,8 GWh (11,9 GWh em 2022).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela administração em 25 de março de 2024. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras.

2 Apresentação das demonstrações financeiras

2.1 Declaração de conformidade

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

2.2 Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

A preparação das demonstrações financeiras, requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas.

2.3 Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Novas normas contábeis

As alterações de normas contábeis mencionadas abaixo, cuja aplicação é válida a partir do 1º de janeiro de 2023, não tiveram impactos para a Companhia:

- Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: alteração do termo "políticas contábeis significativas" para "políticas contábeis materiais". A alteração também define o que é "informação de política contábil material", explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes.
- Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.
- Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro: a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis.

Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estão em vigor para o exercício de 2023. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC).

- Alteração ao IAS 1 "Apresentação das Demonstrações Contábeis": de acordo com o IAS 1 - "Presentation of financial statements", para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 "Classification of liabilities as current or non-current", cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: covenants), mesmo que a mensuração contratual do covenant somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses. Subsequentemente, em outubro de 2022, nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contêm cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob covenants somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante. Somente covenants com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data. A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

- Alteração ao IFRS 16 - "Arrendamentos": a alteração emitida em setembro de 2022 traz esclarecimentos sobre o passivo de arrendamento em uma transação de venda e relocação (sale and leaseback). Ao mensurar o passivo de locação subsequente à venda e relocação, o vendedor-arrendatário determina os "pagamentos da locação" e os "pagamentos da locação revistos" de forma que não resulte no reconhecimento pelo vendedor-locatário de qualquer quantia do ganho ou perda relacionada ao direito de uso que retém. Isto poderia afetar particularmente as transações de venda e relocação em que os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos variáveis que não dependem de um índice ou taxa. A referida alteração tem vigência a partir de 1o de janeiro de 2024.
- Alterações ao IAS 7 "Demonstração dos Fluxos de Caixa" e IFRS 7 "Instrumentos Financeiros: Evidenciação": a alteração emitida pelo IASB em maio de 2023, traz novos requisitos de divulgação sobre acordos de financiamento de fornecedores (Supplier Finance Arrangements (SFAs)) com o objetivo de permitir aos investidores avaliar os efeitos sobre os passivos de uma entidade, os fluxos de caixa e a exposição ao risco de liquidez. Acordos de financiamento de fornecedores são descritos, nessa alteração, como sendo acordos em que um ou mais provedores de financiamento se oferecem para pagar valores que uma entidade deve aos seus fornecedores, e a entidade concorda em pagar de acordo com os termos e condições do acordo na mesma data, ou em uma data posterior, que os fornecedores são pagos. Os acordos normalmente proporcionam à entidade condições de pagamento estendidas, ou aos fornecedores da entidade condições de recebimento antecipado, em comparação com a data de vencimento original da fatura relacionada.

As novas divulgações incluem as seguintes principais informações:

- (a) Os termos e condições dos acordos SFAs.
- (b) Para a data de início e fim do período de reporte:
 - (I) O valor contábil e as rubricas das demonstrações financeiras associadas aos passivos financeiros que são parte de acordos SFAs.
 - (II) O valor contábil e as rubricas associadas aos passivos financeiros em (i) para os quais os fornecedores já receberam pagamento dos provedores de financiamento.
 - (III) Intervalo de datas de vencimento de pagamentos de passivos financeiros em (i) e contas a pagar comparáveis que não fazem parte dos referidos acordos SFAs.
- (c) Alterações que não afetam o caixa nos valores contábeis de passivos financeiros em b(i).
- (d) Concentração de risco de liquidez com provedores financeiros.

O IASB forneceu isenção temporária para divulgação de informações comparativas no primeiro ano de adoção dessa alteração. Nesta isenção, também estão incluídos alguns saldos iniciais de abertura específicos. Além disso, as divulgações exigidas são aplicáveis apenas para períodos anuais durante o primeiro ano de aplicação.

A referida alteração tem vigência a partir de 1o de janeiro de 2024.

A administração está analisando os impactos das normas que ainda não estão em vigor, não há plano de antecipação de aplicação destas normas, de todo modo não há expectativa de impacto relevante nas demonstrações financeiras.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

2.4 Reapresentação das cifras comparativas

(a) Cálculo da depreciação dos ativos imobilizados

Em 2023, foram identificados ajustes do exercício anterior, relacionados à retificação de erros no cálculo da depreciação dos ativos imobilizados, no montante de R\$ 3.492, dos quais a totalidade se refere ao exercício de 2022. A referida correção afetou o imobilizado no ativo não circulante de 31 de dezembro de 2022 nesses mesmos valores. As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022, apresentadas foram ajustadas e estão sendo reapresentadas.

Os efeitos da reapresentação são demonstrados a seguir:

<u>Ativo</u>	<u>Referencia</u>	<u>Original</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Reapresentado</u>
Circulante		36.511		36.511
Não circulante	Nota 2.4(a)	105.155	3.492	108.647
Total do ativo		141.666	3.492	145.158
Passivo e patrimônio líquido				
Circulante		19.188	-	19.188
Não circulante		84.791	-	84.791
Patrimônio líquido	Nota 2.4(a)	37.687	3.492	41.179
Total do passivo e patrimônio líquido		141.666	3.492	145.158
Demonstração do resultado				
		<u>Original</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Reapresentado</u>
(-) Custo dos serviços prestados	Nota 2.4(a)	(31.599)	3.493	(28.106)
Lucro líquido do exercício		13.661	3.493	17.154
Lucro básico por ação		0,18	0,05	0,23
Demonstração dos fluxos de caixa				
		<u>Original</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Reapresentado</u>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		17.229	3.492	20.721
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais		27.562	1.457	29.019
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos		(26.088)	-	(26.088)
Caixa líquido das atividades de financiamentos		2.647	(1.457)	1.190
Aumento/(redução) líquido de caixa		4.121	-	4.121

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

Seção B - Riscos

3 Gestão de risco financeiro

3.1 Fatores de risco financeiro

(a) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso o cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais.

O risco é basicamente proveniente das contas a receber e de instrumentos financeiros conforme apresentado abaixo.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras foi:

Risco de credito

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	13.189	26.487
Caixa restrito (Nota 7)	528	-
Contas a receber (Nota 5)	6.439	6.337
Partes relacionadas (Nota 13)	2.870	500
Ativo circulante	<u>23.026</u>	<u>33.324</u>

Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia tem como princípio trabalhar com um número reduzido de instituições financeiras e busca negócios com aquelas que apresentam maior solidez. Além disso, outra política que busca mitigar o risco de crédito é manter saldos de aplicações financeiras proporcionalmente ao saldo de empréstimos e financiamentos junto a cada uma das instituições.

Não há histórico de perdas em caixa e equivalentes de caixa na Companhia.

Caixa Restrito

Refere-se a saldo bancário cuja utilização é temporariamente restrita devido a acordos de empréstimos com instituições financeiras e está sujeito a um insignificante risco de mudança de valor.

Contas a receber

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. Além disso, as vendas se dão de forma bem distribuída durante todo o exercício societário através de contratos fornecimento até o ano de 2026, de 87.600 MW de energia elétrica por ano no ambiente de contratação regulado, ao preço de R\$ 325/MWh (R\$ 307/MWh em 2022) e contratos fornecimento até o ano de 2044 de 54.312 GWh de energia elétrica por ano, ao preço de R\$ 414/MWh (391/MWh em 2022) corrigido pela variação do IPCA.

Perda por redução valor recuperável

A Companhia não vê necessidade de constituir a provisão esperada para crédito de liquidação duvidosa sobre as contas a receber, pois não foram identificados riscos significativos de eventuais perdas prospectivas no encerramento do exercício.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

A composição por vencimento das contas a receber e das partes relacionadas a receber na data das demonstrações financeiras para os quais não foram reconhecidos perdas por redução no valor recuperável era o seguinte:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	9.309	6.837
	<u>9.309</u>	<u>6.837</u>

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco da Companhia 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 Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre se tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Companhia.

A Companhia utiliza de sistemas de informação e ferramentas de gestão que propiciam a condição de monitoramento de exigências de fluxo de caixa e da otimização de seu retorno de caixa em investimentos. A Companhia tem como política operar com alta liquidez para garantir o cumprimento de obrigações operacionais e financeiras pelo menos por um ciclo operacional; isto inclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, como desastres naturais e movimentos cíclicos do mercado de commodities.

As aplicações financeiras da Companhia são realizadas em Certificados de Depósito Bancário - CDB, que apresentam liquidez imediata.

O valor dos passivos financeiros com risco de liquidez está representado:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empréstimos e financiamentos	96.852	93.115
Passivos de arrendamento	4.184	4.699
	<u>101.036</u>	<u>97.814</u>
Vencíveis em 1 ano	18.695	12.002
Vencíveis acima de 1 ano	82.341	85.812

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros, e excluindo o impacto dos acordos de compensação.

Empréstimos e financiamentos

	Valor	até	entre 1 e	entre 2 e	acima de
31 de dezembro de 2023	Total	12 meses	2 anos	5 anos	5 anos
Empréstimos e financiamentos	139.706	17.733	24.257	40.886	56.830
Passivos de arrendamento	4.806	1.404	2.751	651	-
31 de dezembro de 2022	Valor	até	entre 1 e	entre 2 e	acima de
	Total	12 meses	2 anos	5 anos	5 anos
Empréstimos e financiamentos	91.961	10.972	28.369	42.799	9.821
Passivos de arrendamento	4.699	1.030	2.373	1.296	-

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

Não é esperado que ocorram diferenças significativas de fluxos de caixa, tanto em relação a prazos quanto em relação a montantes.

(b) Risco do fluxo de caixa associado com taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros, que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. As operações da Companhia estão expostas a taxas de juros indexadas ao CDI, TJLP e IPCA, cujas eventuais flutuações são monitoradas pela Administração.

(c) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, tem nos resultados da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

(d) Perfil

Na data das demonstrações financeiras, o perfil dos instrumentos financeiros a custo amortizado remunerados por juros da Companhia eram:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativos financeiros		
Caixa e equivalentes de caixa	13.189	26.487
Caixa restrito	528	-
Contas a receber	6.439	6.337
Partes relacionadas	2.870	500
Passivos financeiros		
Empréstimos e financiamentos	96.852	93.115
Passivos de arrendamento	4.184	4.699

3.2 Gestão de capital

A gestão de capital da Companhia é feita para equilibrar as fontes de recursos próprios e terceiros, balanceando o retorno para os acionistas e o risco para acionistas e credores.

A dívida da Companhia para a relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total do passivo financeiro	101.036	97.814
(-) Caixa e equivalentes de caixa	13.189	26.487
(=) Dívida líquida	87.847	71.327
Total do patrimônio líquido	43.959	41.179
Passivo de arrendamento	4.184	4.699
Total dos empréstimos e financiamentos	<u>96.852</u>	<u>93.115</u>
Total do capital dos acionistas e terceiros	<u>144.995</u>	<u>138.993</u>
Alavancagem	<u>61%</u>	<u>51%</u>

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

Seção C - Notas explicativas relevantes selecionadas

4 Caixas e equivalentes de caixa

A Companhia considera como caixa e equivalentes de caixa os saldos provenientes das contas de caixa e aplicações com vencimentos inferiores a 90 dias resgatáveis sem qualquer carência.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixas e bancos	322	1.160
Fundos de aplicação financeira (a)	10.341	1.707
Fundos de renda fixa (b)	2.526	23.620
	<u>13.189</u>	<u>26.487</u>

(a) As aplicações financeiras de curto prazo são de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que está sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Essas aplicações financeiras referem-se substancialmente a Aplicação de Rendimento automático, indexadas a uma taxa de mercado com base em uma variação percentual em 2023 de 10% (em 2022 haviam de 97%) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

(b) Aplicações de renda fixa, são remunerados diariamente através de uma aplicação em operações de crédito privado de investimentos em cota de fundos de investimento de baixo risco e remuneração de 95% (104% em 2022) da variação do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI").

A exposição da Companhia a riscos de crédito, taxa de juros e uma análise de sensibilidade relacionados à caixa e equivalentes de caixa é divulgada na nota explicativa nº 3.1.

5 Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ambiente de Contratação Livre	975	1.013
Ambiente de Contratação Regulada (a)	5.420	4.872
Outras contas a receber (b) - CCEE	44	452
Total	<u>6.439</u>	<u>6.337</u>

(a) Receitas referentes a montantes de energia elétrica produzidos e entregues em dezembro a distribuidoras no âmbito do Leilão ANEEL A-3/2009 e A-5/2015, porém, a serem faturados no mês de janeiro do ano subsequente.

(b) Receitas referentes às vendas de energia liquidadas no mercado de curto prazo ao PLD (preço de liquidação das diferenças).

A Companhia avaliou o ajuste a valor presente dos seus saldos de contas a receber de clientes no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e concluiu que os valores justos se equiparam aos valores contábeis, pois o giro do contas a receber é de curto prazo.

A exposição da Companhia a riscos de crédito e moeda e perdas por redução no valor recuperável relacionadas à contas a receber e a outros recebíveis, são divulgadas na nota explicativa nº 3.1.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

6 Estoques

Os estoques são compostos basicamente por peças para reposição e manutenção dos equipamentos da Companhia e são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Estoque - entressafra	-	576
Almoxarifado	1.699	1.942
	<u>1.699</u>	<u>2.518</u>

7 Caixa restrito

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa restrito - Banco do Brasil	528	-
	<u>528</u>	<u>-</u>

Trata-se de um contrato de financiamento FCO celebrado com o Banco do Brasil estabelecido em cláusula de garantia da operação, onde a Companhia deve constituir previsão de uma conta bancária Reserva de 3 vezes a parcela do financiamento, movimentável unicamente pela instituição financeira Banco do Brasil, a ser mantida até o final da liquidação de todas as obrigações desse contrato. A administração da Companhia optou em vincular o saldo da conta de garantia à uma conta de Investimento remunerada a 95% do CDI.

8 Depósitos judiciais

Depósitos em juízo referente relacionado ao ICMS recolhido sobre a TUSD (Tarifcação de Uso do Sistema de Distribuição) nas notas fiscais de consumo de energia elétrica recebidas pela Empresa.

Enquanto aguarda o julgamento do processo, estes valores são recolhidos mensalmente em uma conta judicial corrigidas por atualização de rendimentos.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Processo ICMS/TUSD	3.647	2.941
	<u>3.647</u>	<u>2.941</u>

9 Investimentos

Referem-se a investimento na Cooperativa de Crédito Rural dos Plantadores de Cana do Vale do São Patrício Ltda. - Coopercred. A Albioma Codora possui 0,13% (0,63% em 2021) de participação na Coopercred registrado a valor justo e não possui influência significativa na sua gestão.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cooperativa de Crédito Rural – Coopercred	252	150
	<u>252</u>	<u>150</u>

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

10 Imobilizado e intangível

	Máquinas, equipamentos	Edificações	Móveis e Equipamentos de comunicação	Computadore s e Periféricos	Ferramentas	Instalações	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Imobilizado em andamento (a)	Total imobilizado	Software	Total
Em 31 de dezembro de 2021	61.906	7.214	119	113	14	11.337	17	1.001	81.721	105	81.892
Aquisições	350	-	31	22	10	112	-	25.547	26.072	16	31.056
Baixas	(11)	-	-	-	-	-	-	-	(11)	-	(268)
Depreciação baixada	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	257
Transferências	423	-	-	-	-	1.147	-	(1.570)	-	-	-
Depreciações do exercício	(7.577)	(908)	(20)	(49)	(6)	(1.585)	(1)	-	(10.146)	(67)	(10.873)
Em 31 de dezembro de 2022 original	55.091	6.306	130	86	18	11.011	16	24.978	97.636	54	102.064
Ajuste depreciação	2.470	392	-	(11)	-	641	-	-	3.492	-	3.492
Em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	57.561	6.698	130	75	18	11.652	16	24.978	101.128	54	105.556
<i>Custo</i>	<i>108.853</i>	<i>12.968</i>	<i>244</i>	<i>200</i>	<i>33</i>	<i>23.013</i>	<i>25</i>	<i>24.978</i>	<i>170.428</i>	<i>284</i>	<i>175.680</i>
<i>Depreciação</i>	<i>(51.292)</i>	<i>(6.270)</i>	<i>(114)</i>	<i>(125)</i>	<i>(15)</i>	<i>(11.361)</i>	<i>(11)</i>	<i>-</i>	<i>(69.301)</i>	<i>(230)</i>	<i>(70.125)</i>
Aquisições	486	-	68	51	12	367	-	20.559	21.544	37	21.932
Baixas	-	-	(28)	-	-	-	-	-	(28)	-	(28)
Transferências	38.282	-	-	-	-	7.255	-	(45.537)	-	-	-
Depreciações do exercício	(5.840)	(514)	(18)	(55)	(6)	(1.082)	(3)	-	(7.518)	(56)	(8.485)
Em 31 de dezembro de 2023	90.488	6.184	152	71	24	18.192	13	(0)	115.126	35	118.975
<i>Custo</i>	<i>147.621</i>	<i>12.968</i>	<i>284</i>	<i>251</i>	<i>46</i>	<i>30.645</i>	<i>25</i>	<i>-</i>	<i>191.953</i>	<i>321</i>	<i>197.593</i>
<i>Depreciação</i>	<i>(57.133)</i>	<i>(6.784)</i>	<i>(132)</i>	<i>(180)</i>	<i>(21)</i>	<i>(12.452)</i>	<i>(11)</i>	<i>-</i>	<i>(76.826)</i>	<i>(287)</i>	<i>(78.618)</i>

Ao fim do exercício de 2023 a Companhia possuía o gerador TG3, registrado no grupo de máquinas e equipamentos pelo valor bruto de R\$ 16.080, como garantia do financiamento FCO.

(a) Imobilizado em andamento refere-se aos projetos biogás e expansão da caldeira, que foram comissionados em setembro de 2023. As transferências apresentadas nesta coluna se referem aos investimentos em ativos realizados na entressafra.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

11 Empréstimos e financiamentos

A Companhia obteve empréstimos, contratados em moeda nacional, com o objetivo de financiar a aquisição de sua planta industrial e suas operações, cujo saldo é composto como segue:

Linha de Crédito	Moeda	Juros médios (a.a.)	2023	2022
Banco do Brasil - FCO TG3	(a) R\$	TFC - 4,15%	5.983	7.323
BNDES subcredito A - linha 1	(b) RS	1,55%	12.864	12.016
BNDES subcredito A - linha 2	(b) RS	TLP + 2,35%	616	-
BNDES subcredito B - linha 1	(c) RS	1,10%	4.766	-
BNDES subcredito B - linha 2	(c) RS	SELIC + 1,1%	5.017	-
Debentures	(d) R\$	CDI + 1,90%	67.606	73.776
			96.852	93.115
Custos de transação a amortizar			(1.781)	(1.153)
			95.070	91.961
Vencíveis em 1 ano			17.584	10.972
Vencíveis em mais de 1 ano			77.486	80.989

- (a) FCO

Contrato de financiamento firmado em 10 de maio de 2018 com o Banco do Brasil (financiamento FCO Fundo Constitucional para Financiamento do Centro-Oeste), para implantação de uma nova unidade de geração de energia elétrica, no valor de R\$ 11.558, com vencimento final em 01 de junho de 2028.

Sobre o principal da dívida incidem taxa de juros de fundos constitucionais (TFC) de 4,15% a.a., com exigibilidade mensal.

A amortização do principal está sendo paga em prestações mensais, desde 01 de outubro de 2019 até 01 de junho de 2028.

As principais garantias e cláusulas restritivas deste contrato de financiamento são as seguintes:

- Alienação fiduciária de máquinas e equipamentos financiados;
- Cessão fiduciária de direitos creditórios dos CCEAR's, equivalentes ao volume de, pelo menos, 54 GWh/ano de energia comercializada;
- Cessão fiduciária dos valores depositados na conta reserva, equivalente a no mínimo três meses do serviço da dívida, a ser constituída a partir do sexagésimo mês contado da emissão da cédula;
- Fiança corporativa de cada acionista em favor do banco, que permanecerá vigente até a conclusão física e financeira;
- Manutenção do índice financeiro de cobertura do serviço da dívida (ICSD), mínimo de 1,20x.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

- Em 2023 a companhia apresentou ICSD acima de 1,20x referente aos empréstimos, bem como cumpriu as demais cláusulas do contrato.

(b) Financiamento BNDES - Contrato 20.902.521

Em assembleia extraordinária realizada em 20 de janeiro de 2021, as partes deliberaram acerca da autorização para contratação de financiamento junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento ("BNDES"), mediante emissão de Cédula de Crédito Bancário, para a implantação de linha de produção de biogás a partir de vinhaça.

A emissão de Cédula de Crédito Bancário, em favor da Companhia, no valor de R\$ 13.343, dividido em Subcrédito "A" e "B". O prazo total do financiamento será de 168 (cento e sessenta e oito meses), com carência de 36 (trinta e seis) meses e garantia emitida através de carta de fiança bancária junto ao banco Itaú. Os acionistas consignam que o Subcrédito "A" será no valor de R\$ 12.743 a ser provido com recursos do Fundo Nacional sobre Mudança do Clima (FNMC), no âmbito do Programa Fundo Clima, destinado à implantação de linha de produção de biogás a partir de vinhaça, para aumento da geração de energia na unidade de Goianésia/GO da Companhia. Ademais, o Subcrédito "B", no valor de R\$ 600, será composto de recursos do Fundo de Amparo ao Trabalhador - FAT e pelos recursos originários do FAT - Depósitos Especiais, destinados ao capital de giro associado ao projeto da Companhia, para os fins descritos no Subcrédito "A".

Em abril de 2023 foi liberado o saldo restante do subcredito A, no valor de R\$ 571 e em maio de 2023 foi liberado o valor de R\$ 600 referente ao Subcredito B.

As principais garantias e cláusulas restritivas deste contrato de financiamento são as seguintes:

- Fiança corporativa de cada acionista em favor do banco, que permanecerá vigente até a conclusão física e financeira;

(c) Financiamento BNDES - Contrato 22.900.831

Em assembleia extraordinária realizada em 22 de novembro de 2022, as partes deliberaram acerca da autorização para contratação de financiamento junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento ("BNDES"), mediante emissão de Cédula de Crédito Bancário, para a implantação de linha de produção de biogás a partir de vinhaça.

A emissão de Cédula de Crédito Bancário, em favor da Companhia, no valor de R\$ 11.800, dividido em Subcrédito "A" e "B". O prazo total do financiamento será de 168 (cento e sessenta e oito meses), com carência de 36 (trinta e seis) meses e garantia emitida através de carta de fiança bancária. Os acionistas consignam que o Subcrédito "A" será no valor de R\$ 5.900 a ser provido com recursos do Fundo Nacional sobre Mudança do Clima (FNMC), no âmbito do Programa Fundo Clima, destinado à implantação de linha de produção de biogás a partir de vinhaça, para aumento da geração de energia na unidade de Goianésia/GO da Companhia. Ademais, o Subcrédito "B", no valor de R\$ 5.900, será composto de recursos do Fundo de Amparo ao Trabalhador - FAT e pelos recursos originários do FAT - Depósitos Especiais, destinados ao capital de giro associado ao projeto da Companhia, para os fins descritos no Subcrédito "A".

Foi liberado entre os meses de junho e julho o valor de R\$ 9.440, sendo R\$ 4.720 referente ao subcredito A e R\$ 4.720 referente ao subcredito B.

As principais garantias e cláusulas restritivas deste contrato de financiamento são as seguintes:

- Fiança corporativa de cada acionista em favor do banco, que permanecerá vigente até a conclusão física e financeira;

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

(d) Emissão de debêntures

Em 16 de fevereiro de 2022 foi aprovada a emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, no valor total de R\$ 70.000 por um período de 7 anos e um período de carência de 18 meses para amortização, tendo suas controladoras como fiadoras.

Os recursos líquidos captados serão utilizados para a realização de investimentos.

As principais garantias e cláusulas restritivas deste contrato de financiamento são as seguintes:

- Cessão fiduciária dos valores depositados na conta reserva, equivalente ao total da dívida;
- Verificação dos valores depositados na conta reserva, equivalente a um valor mínimo estipulado, a ser constituída a partir do decimo segundo mês contado da emissão da cédula.
- Apresentar índice financeiro decorrente do quociente da divisão dos empréstimos e financiamentos líquidos do saldo de caixa pelo EBITDA (lucro líquido do exercício acrescido do imposto de renda e contribuição social, do resultado financeiro líquido e da depreciação e amortização) igual ou inferior a 3,0x.

Em 2023 a Companhia apresentou índice financeiro inferior a 3,0x, bem como cumpriu as demais cláusulas do contrato.

Movimentação da dívida

31 de dezembro de 2021	18.277
Captação de empréstimo	82.171
Amortização de principal	(10.758)
Desconto antecipação	(11)
Provisão de juros	9.307
Pagamento de juros	(5.858)
Comissão fiança	(1.457)
Upfront	290
31 de dezembro de 2022	91.961
Captação de empréstimo	10.611
Amortização de principal	(7.153)
Provisão de juros	11.382
Pagamento de juros	(11.104)
Comissão fiança	(871)
Upfront	244
31 de dezembro de 2023	95.070

Cronograma de amortização da dívida

Movimento por ano

2024	17.584
2025	14.483
2026	15.033
2027	15.581
2028	13.014
2029	2.561
2030	2.561
2031	2.558

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

Movimento por ano

2032	2.556
2033	2.553
2034	2.551
2035	1.935
2036	1.319
2037	781
	95.070

Análise de sensibilidade

A análise de sensibilidade, visa definir um cenário provável e dois outros cenários que, caso ocorram, possam gerar resultados adversos a Companhia.

Operação	Contratos	Cenário Provável Valor - Taxa Reais (média/ano)	Cenário adverso possível		Cenário adverso remoto	
			Taxa (+25%)	Perda	Taxa (+50%)	Perda
TFC	5.983	6,53%	8,16%	488	9,80%	586
CDI	67.606	13,04%	16,30%	11.020	19,56%	13.224
TLP	616	7,37%	9,21%	57	11,06%	68
Selic	5.017	11,75%	14,69%	737	17,63%	884
* Total	79.222			12.302		14.762

12 Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores	1.002	1.078
Fornecedor CCEE	580	-
Fornecedores imobilizado (a)	187	855
	1.769	1.933

(a) Pagamentos referentes ao projeto Biogás.

13 Partes relacionadas

A controladora da Companhia é a Albioma Participações do Brasil Ltda., com 65% de participação no capital social (Nota 18), tendo a Albioma S.A. como controladora final.

	Ativo		Passivo		Resultado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Contas a receber - Grupo Albioma	747	-	6	-	-	-
Contas a receber - Jalles Machado	(b) 2.123	500	-	-	-	-
Contas a pagar Jalles Machado	(a) -	-	479	1.910	-	-
Indenização Jalles Machado	-	-	-	-	-	-
Contas a pagar Albioma S.A.	(c) -	-	354	1.099	-	-
Performance Share	(c) -	-	-	-	(327)	(144)
Fiança corporativa	-	-	-	-	(8)	27
Venda de bagaço	-	-	-	-	866	1.180
Multa indenização	(b) -	-	-	-	2.176	1.006
Aquisição de serviços	(d) -	-	-	-	(1.462)	(1.397)
	2.870	500	839	3.009	1.245	671

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

- (a) Valor a pagar para Jalles Machado referente os custos compartilhados por obrigações consorciais da safra do ano de 2023, conforme o instrumento “Regulamento do Consórcio Termoelétrico Albioma Codora”, datado de 04 de agosto de 2015.
- (b) Provisão de valor de R\$ 2.123 relativo a indenização por obrigações consorciais da safra de 2023, conforme o instrumento “Regulamento do Consórcio Termoelétrico Albioma Codora”, datado de 04 de agosto de 2015, a ser quitada no ano de 2024. Após termo de quitação de julho de 2023, referente a conciliação de safra de 2022 foi atualizada a provisão para um crédito a maior de R\$ 53, totalizando a receita de R\$ 2.176.
- (c) A Assembleia geral da Albioma S.A. atribuiu em 2018 um *Performance Share Plan* para seus colaboradores e empresas do grupo Albioma. A Companhia se beneficiou do plano “Brasil 2018”, que venceu em 2020 e a Albioma S.A. atribuiu as ações com base na performance do grupo. A contraparte do custo deste plano foi faturada às empresas onde os empregados se beneficiaram em 2022. Em 31 de dezembro de 2023 ainda há quatro planos em andamento (Brasil 2019/2020/2021/2022) que possuem vigência até 2021/2022/2023/2024.
- (d) Correspondente ao Contrato de Prestação de Serviços de Assessoria Técnica e Financeira firmado em 04 de agosto de 2015 entre a Companhia e Albioma Participações do Brasil, para prestação pela última à Companhia de serviços nas áreas técnica, comercial, financeira, seguros, recursos humanos, e regulatória.

Remuneração de pessoal-chave da administração

Os montantes referentes a remuneração do pessoal-chave da administração durante o exercício de 2023 foram de R\$ 574 (R\$ 543 em 2022).

14 Obrigações trabalhistas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários a pagar	157	150
Empréstimos consignados	1	3
Encargos sociais	249	173
Provisões trabalhistas	620	534
	<u>1.027</u>	<u>860</u>

15 Impostos e contribuições a recolher

A composição dos impostos e contribuições a recolher é demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PIS a recolher (a)	42	34
COFINS a recolher (a)	195	155
ICMS a recolher	79	26
ICMS-ST a recolher	30	29
Outros	391	338
	<u>738</u>	<u>582</u>
Imposto de renda a recolher	334	419
Contribuição social a recolher	219	244
Impostos diretos diferidos	306	237
	<u>858</u>	<u>900</u>

- (a) Valores referente à competência de dezembro que será paga em 2023.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

16 Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A Empresa tem uma ação de naturezas tributária, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores legais, para as quais não há provisão constituída. A Empresa é parte envolvida em processo tributário, em andamento e está discutindo essa questão tanto na esfera administrativa como na judicial.

A natureza da possível perda pode ser sumariada a seguir:

- Contingência tributária: corresponde a R\$ 2.257 em 31 de dezembro de 2023 e consiste, unicamente, em Denúncia Espontânea e Exclusão da TUSD/TUST e Energia Reativa Excedente da base de cálculo do ICMS - Ambiente de Contratação Livre

17 Arrendamentos

A companhia, em agosto de 2022, efetuou estudo para aplicação da norma do CPC 06 (R2) - IFRS 16 no contrato de locação das pás carregadeiras, efetuado junto a Armac, com previsão de 60 meses, utilizando da taxa de desconto de 8,61%.

Em julho de 2023, efetuou estudo para aplicação da norma do CPC 06 (R2) - IFRS 16 no contrato de locação dos veículos, efetuado junto a Movida, com previsão de 48 meses, utilizando da taxa de desconto de 7,19%, correspondente a taxa TLP + 1,5%.

Em outubro de 2023, efetuou estudo para aplicação da norma do CPC 06 (R2) - IFRS 16 no contrato de locação dos computadores, efetuado junto a Lenovo, com previsão de 48 meses, utilizando da taxa de desconto de 6,64%, correspondente a taxa TLP + 1,5%.

O balanço patrimonial contém os seguintes saldos relacionados a arrendamentos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Direito de Uso		
Maquinas	4.926	5.159
Veículos	307	-
Computadores	87	-
(-) Depreciação	<u>(1.505)</u>	<u>(785)</u>
Total	3.814	4.374
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo de arrendamento		
Arrendamento a pagar	4.815	5.694
(-) Encargos a apropriar	<u>(631)</u>	<u>(994)</u>
Total	4.184	4.700
Circulante	1.111	1.030
Não circulante	3.073	3.670

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

Movimentação do arrendamento

Direito de uso

	<u>Direito de Uso</u>
Em 31 de dezembro de 2021	66
Aquisições	4.968
Baixas	(257)
Depreciação baixada	257
Depreciações do exercício	(660)
Em 31 de dezembro de 2022	4.374
<i>Custo</i>	<i>4.968</i>
<i>Depreciação</i>	<i>(594)</i>
Aquisições	351
Depreciações do exercício	(911)
Em 31 de dezembro de 2023	3.814
<i>Custo</i>	<i>5.319</i>
<i>Depreciação</i>	<i>(1.505)</i>

Passivo de arrendamento

Saldo em 31 de dezembro de 2021	66
Contrato de arrendamento	4.968
Pagamento de arrendamento	(530)
Apropriação de despesa	195
Saldo em 31 de dezembro de 2022	4.699
Contrato de arrendamento	351
Pagamento de arrendamento	(1.226)
Apropriação de despesa	360
Saldo em 31 de dezembro de 2023	4.184

18 Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social da Companhia é de R\$ 32.000, totalmente subscrito. O capital integralizado está dividido em 71.142.563 (71.142.563 em 2022) ações ordinárias, sem valor nominal, pertencentes aos seguintes acionistas listados na tabela abaixo.

	<u>Em ações integralizadas</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Jalles Machado S.A.	11.200	11.200
Albioma Participações do Brasil Ltda	20.800	20.800
	32.000	32.000

(b) Reserva legal

Do resultado do exercício, serão deduzidos os prejuízos acumulados e a provisão para o imposto sobre a renda e para a contribuição social sobre o lucro líquido. Deste saldo 5% (cinco por cento) será destinado para a constituição de reserva legal, até que esta atinja o valor correspondente a 20% (vinte por cento) do capital social; a constituição da reserva legal poderá ser dispensada no exercício em que o saldo desta reserva, acrescido do montante das reservas de capital, exceder a 30% (trinta por cento) do capital social.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

(c) Dividendos

O Estatuto Social prevê que do resultado do exercício 50% (cinco por cento) será revertido a título de dividendo obrigatório devido aos titulares de ações ordinárias, deduzidos dos eventuais dividendos intermediários que tenham sido declarados no curso do exercício e o valor líquido dos juros sobre o capital próprio.

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia encerrou o exercício com um lucro líquido de R\$ 13.662, dos quais tiveram a seguinte destinação:

Lucro líquido do exercício 2022	13.662
Reserva Legal - 5%	683
Dividendos antecipados	10.000
Reserva de lucros	2.978

Em novembro de 2023 foram antecipados os valores de R\$ 6.300 a títulos de dividendos com base na projeção do resultado de 2023.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia encerrou o exercício com um lucro líquido de R\$ 12.058, dos quais terão as seguintes destinações propostas em assembleia:

Lucro líquido do exercício 2023	12.058
Reserva Legal - 5%	603
Dividendos antecipados	6.300
Reserva de lucros	5.155

19 Receita líquida

A receita operacional da Companhia é composta pela receita de venda, principalmente de energia elétrica, conforme abertura abaixo:

	2023	2022
Ambiente de contratação regulada - ACR	51.158	48.263
Ambiente de contratação livre - ACL	6.898	9.657
CCEE	1.911	699
Venda de bagaço	866	1.180
Revenda de biogás	185	-
Faturamento de energia elétrica - terceiros	61.018	59.797
Taxa de Fiscalização dos Serviços de Energia Elétrica - ANEEL	(277)	(215)
Impostos e contribuições sobre o faturamento (a)	(2.330)	(2.220)
	58.411	57.363

(a) Valor equivale ao PIS e COFINS sobre o faturamento total com alíquota total de 3,65%.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

20 Custo dos serviços prestados

	2023	2022 reapresentado
Depreciações	(8.430)	(6.723)
Gastos com pessoal (c)	(6.472)	(5.168)
Serviços de terceiros (b)	(5.153)	(5.413)
Energia elétrica (a)	(3.004)	(734)
Movimentação de Biomassa (d)	(1.977)	(3.753)
Insumos para manutenção e reparos	(2.690)	(2.637)
Tarifa de uso do sistema de distribuição	(1.485)	(1.282)
Insumos para produção	(942)	(973)
Serviços de terceiros	(490)	(332)
Aluguéis de máquinas e equipamentos	(99)	(546)
Ajustes de inventário	-	(331)
Outros custos	(363)	(214)
	<u>(31.105)</u>	<u>(28.106)</u>

- (a) Para atender os compromissos de venda de energia a Companhia comprou energia no mercado por um volume de 32,8 GWh por um preço médio de R\$ 73 (11,3 GWh em 2022 por um preço médio de R\$ 59).
- (b) Serviços referente a manutenções preventivas e corretivas, sendo principalmente contatados no período de entressafra, ao início de cada ano.
- (c) Inclui faturamento da Albioma S.A. e provisão referente ao *Performance Share Plan* dito "Plano Brasil" (nota 13), relativo aos exercícios de 2019 a 2023.
- (d) Contrato de arrendamento realizado para todas as máquinas da operação, reduzindo o custo direto da movimentação de bagaço.

21 Despesas comerciais

	2023	2022
Gestão e representação comercial	(94)	(89)
Outras despesas	(32)	(18)
	<u>(126)</u>	<u>(107)</u>

22 Despesas gerais e administrativas

	2023	2022
Serviços (a)	(2.143)	(2.306)
Despesas com seguros	(1.023)	(686)
Tributos e contribuições	(549)	(474)
Utilidades	(254)	(139)
Despesas com veículos	(219)	(146)
Despesas com viagem e estadia	(157)	(207)
Despesas de ocupação	(147)	(143)
Depreciações	(55)	(102)
Outras despesas	(5)	(16)
	<u>(4.552)</u>	<u>(4.219)</u>

- (a) Conforme NE 13, contrato de prestação de serviço e assessoria técnica e financeira com controladora

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

23 Outras receitas operacionais líquidas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Indenização Jalles Machado	2.176	1.006
Venda de sucatas	122	42
Variação cambial	5	-
Perdas de imobilizado	(64)	-
Outras receitas	7	17
	<u>2.246</u>	<u>1.065</u>

24 Resultado financeiro líquido

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas financeiras		
Juros s/ financiamento e empréstimos	(1.428)	(1.087)
Juros s/ debentures	(9.954)	(8.220)
Amortização Fees s/ financiamentos	(244)	(45)
Arrendamento de bens	(360)	(205)
Serviços de garantia	(69)	(116)
Custos debentures	(63)	(33)
Outras despesas	(20)	(574)
	<u>(12.138)</u>	<u>(10.280)</u>
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicações financeiras	1.529	4.757
Rendimento de depósito judicial	215	232
Outras receitas	99	17
	<u>1.843</u>	<u>5.006</u>
Resultado financeiro	<u>(10.295)</u>	<u>(5.274)</u>

25 Imposto de renda e contribuição social do período

A Companhia apura o imposto de renda e contribuição social pelo regime de lucro presumido, sendo assim o lucro tributável corresponde a 8% e 12% sobre seu recebimento trimestral (Nota 29.9).

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	<u>IRPJ</u>	<u>CSLL</u>	<u>IRPJ</u>	<u>CSLL</u>
Receitas recebíveis (sistema caixa)	61.350	61.350	58.323	58.323
Alíquota aplicada sobre a receita	8%	12%	8%	12%
	4.908	7.362	4.666	6.999
Receitas financeiras	1.843	1.843	1.843	1.843
Demais Receitas	70	70	69	69
Base de cálculo	<u>6.821</u>	<u>9.275</u>	<u>6.578</u>	<u>8.911</u>
Alíquotas utilizadas	10% e 15%	9%	10% e 15%	9%
Total de impostos correntes	<u>1.635</u>	<u>818</u>	<u>2408</u>	<u>1086</u>
Total de impostos diferidos	43	25	59	15
Despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social do período	<u>1.678</u>	<u>843</u>	<u>2.467</u>	<u>1.101</u>

26 Compromissos de venda de energia elétrica

A Companhia possui 22 contratos de fornecimento de energia em vigência com distribuidoras até o ano de 2026, no volume total de 87.600 MWh (Nota 3), conforme abaixo:

<u>Comprador</u>	<u>Quantidade/ ano (MWh)</u>
AMAZONAS ENERG	8.062
CAIUA DISTRIB	11
CEAL	81
CEEE DISTRIB	465

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

<u>Comprador</u>	<u>Quantidade/ ano (MWh)</u>
CELG	12.307
CELPA	282
CEMAR	78
CNEE	19
COELCE	39
COPEL DISTRIB	1.292
CPFL LESTE PTA	4
CPFL PAULISTA	28.855
CPFL PIRATINGA	12.525
CPFL STA CRUZ	44
ELEKTRO	9.412
ENERGISA BO	8
ENERGISA PB	30
ENERGISA SE	3.128
ESCELSA	70
PARANAPANEMA	24
RGE	10.745
RGE SUL	119
Total	87.600

Em fevereiro de 2020 passou a ser faturado para 26 distribuidoras de energia o segundo contrato no ambiente de contratação regulado (A-5 de 2015), que atenderá demandas por energia entre 2020 e 2044 por um volume anual de 54.312 MWh (Nota 3).

<u>Comprador</u>	<u>Quantidade/ ano (MWh)</u>
AMAZONAS ENERG	5.778
AMPLA	2.222
BANDEIRANTE	1.776
BOA VISTA ENERG	756
CAIUA	89
CELESC DIST	1.250
CELG	4.804
CELPE	5.778
CEMAR	1.036
CEMIG DISTRIB	1.333
CNEE	133
COELBA	5.334
COELCE	1.778
COSERN	1.333
CPFL PAULISTA	1.778
CPFL SANTA CRUZ	218
ELETROPAULO	5.551
ENERGISA BO	133
ENERGISA MS	2.578
ENERGISA PB	533
ENERGISA SE	578
ENERGISA TO	622
ESCELSA	818
LIGHT	6.222
RGE DIST	1.444
SANTA MARIA	437
Total	54.312

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

27 Seguros

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía cobertura de seguro de riscos operacionais contra incêndio, raios e explosões de qualquer natureza para determinadas edificações, equipamentos instalações, máquinas e estoque de bagaço de cana em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir lucros cessantes e eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades. Não faz parte do escopo dos trabalhos dos nossos auditores independentes avaliar a suficiência dessas apólices de seguros. A companhia não está prevendo ter quaisquer dificuldades para renovar suas apólices de seguro e acredita que a cobertura seja razoável em termos de valor e compatível com os padrões do setor no Brasil.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava apólice de seguro contratada com terceiros para o grupo Albioma, sendo o limite máximo de indenização único, compartilhado por todos os locais de risco:

Bens segurados/Riscos cobertos		Montante da cobertura
Biomassa	Recomposição de Registros e Documentos	8.000
Maquinas	Danos Materiais, incluindo Quebra de Máquinas, Danos Elétricos, Alagamento/ Inundação e Desmoronamento	67.923
	Danos Materiais em Linhas de Transmissão/Bens do Segurado em Locais de Terceiros	27.143
	Roubo e Furto Qualificado de Bens/Despesas de Salvamento e Contenção de Sinistro/Erros e Omissões	36.000
	Pagamento de aluguel a terceiros/Remoção temporária	8.000
	Inclusões/ Exclusões de Bens/ Locais e Alteração de Valores	15.000
	Predio	Demolição e Aumento do Custo de Construção/Pequenas Obras de Engenharia para Ampliações, Reparos e Reformas
Despesas Extraordinárias		15.000
Desentulho/Despesas de Combate a Incêndio/Despesas de Descontaminação /Honorários de Peritos		25.000
Impedimento de Acesso – limitado a 10 kms do local de risco		8.000
Despesas de Agilização		15.000

28 Benefícios a empregados

A Companhia fornece aos seus colaboradores benefícios que englobam basicamente: seguro de vida, assistência médica, assistência odontológica e o fornecimento de transporte.

A Companhia inclui em suas políticas de recursos humanos, o Plano de Participação nos Resultados (PPR), sendo elegíveis todos os colaboradores com vínculo empregatício formal. As metas e critérios de definição e distribuição da verba de premiação são acordados entre as partes, incluindo os sindicatos que representam os colaboradores, com objetivos de ganhos de produtividade, de competitividade e de motivação e engajamento dos participantes. Não há outros planos de benefícios em vigor.

29 Eventos subsequentes

Financiamento BNDES - Contrato 22.900.831

Em 20 de fevereiro de 2024 foi liberado o valor de R\$ 2.360, sendo R\$ 1.180 referente ao saldo do subcredito A e R\$ 1.180 referente ao saldo do subcredito B.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

Seção D - Políticas contábeis

30 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistentes em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

30.1 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação das demonstrações financeiras.

30.2 Caixa e equivalentes de caixa

Nas demonstrações de fluxo de caixa, caixa e equivalentes de caixa incluem saldos negativos de contas garantidas que são exigíveis imediatamente e são parte integrante da gestão de caixa da Companhia.

30.3 Instrumentos financeiros

(a) Classificação

A Companhia classifica os ativos financeiros não derivativos na categoria de empréstimos e recebíveis e os passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros.

Os ativos e passivos financeiros são apresentados no circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento acima de 12 meses da data do balanço.

(b) Reconhecimento e não reconhecimento

Os empréstimos e recebíveis são reconhecidos na data em que foram originados, inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação.

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

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

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

30.4 Contas a receber

As contas a receber correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de energia elétrica no decurso normal das atividades da Companhia. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD ou *impairment*). Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustado pela provisão para *impairment*, se necessária.

30.5 Estoques

Os estoques são compostos basicamente por peças para reposição e manutenção dos equipamentos da Companhia e são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido.

30.6 Receita operacional

A receita operacional da venda de energia elétrica no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a Companhia, e de que o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável.

O momento correto da transferência de riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais do contrato de venda.

As receitas auferidas são decorrentes de venda de energia elétrica, no qual seu reconhecimento no resultado é feito através das medições da quantidade entregue no final de cada mês.

30.7 Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem:

- juros sobre aplicações financeiras;
- tarifas bancárias;
- descontos obtidos; e
- despesas com juros sobre empréstimos e financiamentos.

As receitas e as despesas financeiras são reconhecidas no resultado através do método dos juros efetivos.

30.8 Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

30.9 Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social são apurados de acordo com a legislação vigente do “lucro presumido”. Com base nesse regime, o lucro tributável corresponde a 8% e 12% sobre seu recebimento trimestral, acrescido de outras receitas operacionais, para fins de impostos de renda e da contribuição social, respectivamente.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, as taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretada na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

30.10 Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

A Companhia considera como ativo imobilizado, somente os bens que estão em seu poder e podem ser a quaisquer momentos negociados sem prévia autorização do poder concedente da concessão em que opera.

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*), quando necessário.

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(ii) Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos sejam auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos.

(iii) Custos de manutenção

A Companhia realiza anualmente manutenções em suas unidades industriais, aproximadamente no período de dezembro a março. Os principais custos de manutenção incluem custos de mão de obra, materiais, serviços externos e despesas gerais indiretas alocadas durante o período de entressafra. Tais custos são contabilizados no resultado do exercício em que ocorre a manutenção.

(iv) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado e no custo de produção. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado, com exceção das máquinas, equipamentos e instalações ligados ao consórcio que se limitam a depreciação até o seu encerramento em 2031, são as seguintes:

<u>Descrição</u>	<u>Anos</u>
Máquinas, equipamentos	20
Edificações	20
Móveis e equipamentos de comunicação	14
Computadores e periféricos	6
Instalações	20

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado prospectivamente.

Albioma Codora Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais)

30.11 Capital social

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido.

30.12 Redução ao valor recuperável (*impairment*)

(i) Ativos financeiros não-derivativos

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui:

- inadimplência ou atrasos do devedor;
- reestruturação de um valor devido a Companhia em condições não consideradas em condições normais;
- indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência;
- mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores; ou
- o desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os estoques, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos, ou UGCs (Unidades Geradoras de Caixa).

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre seus valores em uso ou seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados ao seu valor presente usando-se uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado e revertidas somente na extensão em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

A administração da Companhia não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de provisão para redução ao valor de recuperação em 31 de dezembro de 2023.

* * *