

Demonstrações financeiras

Apollo Comercializadora Ltda.

31 de dezembro de 2023 e 2022
com Relatório do Auditor Independente

Apollo Comercializadora Ltda.

Demonstrações financeiras auditadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração da mutação do patrimônio líquido	7
Demonstração do fluxo de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Quotistas e Administradores da
Apollo Comercializadora Ltda.
Rio de Janeiro – RJ

Opinião

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

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

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Sociedade, 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.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria 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 diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Sociedade 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 diretoria pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

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



Building a better
working world

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

Rio de Janeiro, 03 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.Ltda
CRC SP-015199/F

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'L. Araujo Ferreira', written over a light blue circular stamp.

Leonardo Araujo Ferreira
Contador CRC RJ-116384/O

Apollo Comercializadora Ltda.

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	2023	2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	31.169	13.327
Contas a receber	4	3.014	7.311
Impostos a recuperar	5	1.958	2.032
Mútuos a receber	6	-	13.016
Total do ativo circulante		36.141	35.686
Depósitos restituíveis e valores vinculados	7	1.700	1.799
Total do ativo não circulante		1.700	1.799
Total do Ativo		37.841	37.485

		2023	2022
Passivo			
Circulante			
Contas a pagar	8	25.571	29.317
Impostos e contribuições a recolher	9	1.601	1.040
Dividendos a pagar		2.512	406
Total do passivo circulante		29.684	30.763
Patrimônio líquido			
Capital social	11	5.501	5.501
Reservas de lucros	11	2.656	1.221
Total do patrimônio líquido		8.157	6.722
Total do Passivo e do Patrimônio líquido		37.841	37.485

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Apollo Comercializadora Ltda.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	2023	2022
Receita operacional líquida	12	26.159	87.980
Custo de geração de energia	13	(25.062)	(86.086)
Lucro bruto (prejuízo)		1.097	1.894
Despesas operacionais			
Gerais e administrativas	13	(11)	(14)
		(11)	(14)
Lucro operacional antes do resultado Financeiro		1.086	1.880
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	14	4.249	2.489
Despesas financeiras	14	(193)	(114)
		4.056	2.375
Imposto de renda e contribuição social Corrente	15	(1.601)	(989)
Lucro líquido do exercício		3.541	3.266

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Apollo Comercializadora Ltda.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	3.541	3.266
Outros resultados abrangentes		
Outros resultados abrangentes	-	-
Total de resultados abrangentes do exercício	<u>3.541</u>	<u>3.266</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Apollo Comercializadora Ltda.

Demonstração da mutação do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital social	Reserva de Lucros Dividendo complementar	Lucros (Prejuízos) acumulados	Total patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	5.501	-	(1.639)	3.862
Lucro líquido do exercício	-	-	3.266	3.266
Dividendos mínimos obrigatórios	11.c	-	(406)	(406)
Reserva de dividendos complementares	11.b	1.221	(1.221)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.501	1.221	-	6.722
Declaração de dividendos ocorridas no exercício	11.c	(1.221)	-	(1.221)
Lucro do exercício	-	-	3.541	3.541
Dividendos Mínimos obrigatórios	11.c	-	(885)	(885)
Reserva de dividendos complementares	11.b	2.656	(2.656)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	5.501	2.656	-	8.157

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Apollo Comercializadora Ltda.

Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro (Prejuízo) do exercício		3.541	3.266
Ajustes de itens sem desembolso de caixa para conciliação do prejuízo com o fluxo de caixa			
Encargos financeiros, líquidos		-	(53)
Redução (aumento) nos ativos operacionais			
Contas a receber		4.297	(612)
Impostos a recuperar		74	201
Aumento (redução) nos passivos operacionais			
Contas a pagar		(3.746)	(1.152)
Impostos e contribuições a recolher		561	1.036
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		<u>4.727</u>	<u>2.686</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Depósitos restituíveis e valores vinculados		99	(1.799)
Liberação de recursos para partes relacionadas	6	-	(12.965)
Recebimento de principal - operação de mútuo	6	13.016	391
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimento		<u>13.115</u>	<u>(14.373)</u>
Aumento (redução) líquido do saldo de caixa e equivalente de caixa		<u>17.842</u>	<u>(11.687)</u>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício		13.327	25.014
Caixa e equivalente de caixa no fim do exercício		<u>31.169</u>	<u>13.327</u>
Varição líquida do saldo de caixa e equivalente de caixa		<u>17.842</u>	<u>(11.687)</u>
Informações complementares			
Valores pagos de IR:		881	-
Valores pagos de CS:		587	86

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Apollo Comercializadora Ltda. (“Apollo” ou “Sociedade”) é uma sociedade limitada de capital fechado.

A Sociedade tem por objeto (i) o exercício das atividades de comercialização de energia elétrica, na condição de agente comercializador, inclusive na modalidade Varejista, nos termos da Resolução da ANEEL, nº 265, de 13 de agosto de 1998, (ii) a comercialização e/ou carregamento de gás natural, nos termos das Resoluções da ANP nº52, de 29 de setembro de 2011, e nº51, de 26 de dezembro de 2013, respectivamente; (iii) a comercialização de créditos de carbono, certificados de energia renovável ou produtos similares; bem como (iv) a participação em outras sociedades como sócia, quotista ou acionista.

A Sociedade foi constituída em 12 de abril de 2016.

Em outubro de 2018, foi aprovado a mudança de seu tipo jurídico, passando de sociedade por ações para sociedade limitada.

Em outubro de 2019, foi aprovado a alteração da denominação social da Sociedade de São Carlos Energética Ltda. para Apollo Comercializadora Ltda. Na mesma data, a Sociedade passou de controlada direta da Elera Energia Renovável S.A para controlada direta da São João Energética S.A.

Atualmente, a Sociedade é controlada diretamente pela Tangará Energia S.A., sucessora universal dos direitos e obrigações da São João Energética S.A. por conta da incorporação da referida companhia ocorrida em 01 de outubro de 2021.

A Sociedade possui contratos de venda de energia (PPA - Power Purchase Agreement) de acordo com as seguintes principais características:

Indústria	Data do contrato	
	Início	Vencimento
Partes Relacionadas	01/06/2020	31/12/2025

Anualmente ou na menor periodicidade permitida em lei ou regulamento, os preços da energia contratada dos contratos de venda de energia listados acima são reajustados pelo Índice Geral de Preços de Mercado - IGP-M ou pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA, divulgado pela Fundação Getúlio Vargas - FGV e Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística, respectivamente.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, observando as diretrizes contábeis emanadas da legislação societária (“Lei nº 6.404/76”), que incluem os dispositivos introduzidos, alterados e revogados pela Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007 (“Lei nº 11.638/07”), e pela Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009 (“Lei nº 11.941/09”), e dos pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Adicionalmente, a Sociedade considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07 na preparação das suas demonstrações financeiras. Desta forma, as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Base de elaboração

A Sociedade adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações técnicas emitidas pelo CPC e aprovadas pelo CFC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023. As práticas contábeis, descritas na Nota Explicativa 2.3, foram aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações financeiras.

2.3. Sumário das principais práticas contábeis

O resumo das principais políticas contábeis adotadas pela Sociedade é como segue:

a) Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.3. Sumário das principais práticas contábeis--continuação

b) Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

c) Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são reconhecidos a partir da data em que a Sociedade se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, aos quais tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço, de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

c.1) *Ativos financeiros*

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem.
- A Sociedade transferir os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de repasse.
- A Sociedade transferir substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou não transferir nem reter substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferir o controle sobre o ativo.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Sociedade são caixa e equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados, contas a receber e mútuos a receber.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.3. Sumário das principais práticas contábeis--continuação

c) Instrumentos financeiros--Continuação

c.2) *Passivos financeiros*

Os passivos financeiros são classificados entre as categorias abaixo de acordo com a natureza dos instrumentos financeiros contratados ou emitidos:

i) *Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado*

A cada encerramento de balanço são mensurados pelo seu valor justo. Os juros, a atualização monetária, e as variações decorrentes da avaliação ao valor justo, quando aplicáveis, são reconhecidos no resultado.

ii) *Empréstimos e recebíveis*

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos à juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar.

Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado.

O principal passivo financeiro reconhecido pela Sociedade é o contas a pagar.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.3. Sumário das principais práticas contábeis--continuação

d) Transações com partes relacionadas

As transações com partes relacionadas foram, como regra geral, praticadas em condições e prazos semelhantes aos de mercado. Certas transações, por possuírem características e condições únicas e/ou específicas, portanto não comparáveis, foram estabelecidas em condições justas entre as partes, de forma a remunerar adequadamente seus respectivos investimentos e custos operacionais.

e) Provisão

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultantes de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada período de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

Quando são esperados que algum ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

f) Apuração do resultado

As receitas e despesas são reconhecidas no resultado pelo regime de competência.

g) Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados pela Sociedade e quando possa ser mensurada de forma confiável e independente de quando o pagamento for recebido.

A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação transferida ou a receber, excluindo descontos, abatimentos, impostos e encargos sobre vendas.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.3. Sumário das principais práticas contábeis--continuação

g) Reconhecimento da receita--Continuação

A Sociedade avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como Principal nos contratos os quais a Sociedade está exposta aos riscos das transações, ou seja, a mesma arcará com eventuais sanções / penalidades por não cumprir com as obrigações de desempenho estabelecidas nos contratos com as contrapartes. As transações de compra e venda de energia intragrupo operadas pela Sociedade são para fins de eficiência do portfólio do grupo, caracterizando-se desta forma como portfólio de Atacado, fora do escopo da NBC TG 48 (IFRS 9).

h) Imposto de renda e contribuição social

São apurados com base no lucro real mediante a aplicação das alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 240 para o imposto de renda e 9% para a contribuição social incidentes sobre o lucro tributável.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e depósitos bancários	37	52
Aplicações financeiras	<u>31.132</u>	<u>13.275</u>
Total	<u><u>31.169</u></u>	<u><u>13.327</u></u>

As aplicações financeiras classificadas como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado estão compostas da seguinte forma:

<u>Instituição financeira</u>	<u>Tipo</u>	<u>Remuneração</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco Itaú S.A.	CDB	CDI	136	-
Banco BTG	Fundo BKFD	CDI	<u>30.996</u>	13.275
			<u><u>31.132</u></u>	<u><u>13.275</u></u>

As aplicações financeiras são de curto prazo, de alta liquidez e prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venda de energia – MRE/CCEE (*)	843	-
Contas a receber com partes relacionadas	2.171	7.311
	<u>3.014</u>	<u>7.311</u>

(*) Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE) e Mecanismo de Realocação de Energia (MRE).

A composição dos saldos por prazo de vencimento é como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo a vencer	926	7.095
Saldo vencido até 30 dias	85	104
Saldo vencido de 31 a 90 dias	2.003	112
Total	<u>3.014</u>	<u>7.311</u>

A Administração não espera perdas no saldo do contas a receber.

5. Impostos a recuperar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRPJ - Imposto de renda pessoa jurídica	1.312	2.032
CSLL - Contrib. Social s/lucro líquido	405	-
PIS - Programa de Integração Social	51	-
COFINS - Cont. Financ. Da Seg. Social	190	-
Total impostos diretos	<u>1.958</u>	<u>2.032</u>

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Mútuos a receber

A composição dos mútuos a receber é a seguinte:

	2023	2022
Saldo Inicial	13.016	389
Liberação de recursos para partes relacionadas	-	12.965
Imposto sobre operação financeira	-	53
Amortização de principal	(13.016)	(391)
Saldo final	-	13.016

Os recursos liberados junto a parte relacionada referente a operação de mútuo realizada com Tangará Energia S.A. durante o exercício de 2022 sem juros e com data de vencimento indeterminada. O saldo total dos recursos liberados a parte relacionadas referente a operação de mútuo foram liquidados durante o exercício de 2023.

7. Depósitos restituíveis e valores vinculados

Instituição financeira	Tipo	Remuneração	2023	2022
Banco Bradesco S.A.	Aplicação CDB	CDI	1.700	1.799
		Total	1.700	1.799

A Sociedade, por ser um agente varejista, possui depósito em fundo DI para constituição de limite operacional mínimo perante a Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE. Este valor é atualizado monetariamente pelo IPCA e publicado anualmente a partir do dia 15 de janeiro.

8. Contas a pagar

	2023	2022
Compra de energia – MRE/CCEE	-	735
Fornecedores	-	54
Contas a pagar - Partes relacionadas	25.571	28.528
Total	25.571	29.317

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Impostos e contribuições a recolher

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PIS - Programa de Integração Social	-	1.040
IRPJ - Imposto de renda pessoa jurídica	1.171	-
CSLL - Contrib. Social s/lucro líquido	430	-
Total - Impostos e contribuições a recolher	<u>1.601</u>	<u>1.040</u>

10. Provisão para contingências

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não existem ações judiciais de qualquer natureza, conhecidas pela Administração, com base no parecer de seus assessores jurídicos, classificadas como perda provável, que impliquem registro de provisões ou divulgação, bem como classificadas como perda possível e montante mensurável, que impliquem em divulgação em nota explicativa.

11. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado, em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R\$ 5.501, dividido em 5.501.000 (cinco milhões, quinhentos e uma mil) quotas, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

b) Reservas de lucros

b.1) *Reserva legal*

O estatuto social determina que 5% do lucro líquido serão aplicados, antes de qualquer outra destinação na constituição da reserva legal, a qual não poderá exceder a 20% do capital social, nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76.

b.2) *Reserva de retenção de lucros*

O estatuto social da Sociedade prevê que o saldo remanescente, após as deduções legais, será distribuído como dividendo aos acionistas ou terá a destinação que lhe der a Assembleia Geral.

Conforme previsto no artigo 199 da Lei nº 6.404/76, o saldo das reservas de lucros, exceto as reservas para contingências, de incentivos fiscais e de lucros a realizar, não poderá ultrapassar o capital social. Atingindo esse limite, a Assembleia deliberará sobre a aplicação do excesso na integralização ou no aumento do capital social ou na distribuição de dividendos.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Patrimônio líquido—Continuação

b) Reservas de lucros—Continuação

b.2) Reserva de retenção de lucros—Continuação

Ainda, conforme previsto no artigo 202, §§ 4º e 5º da Lei nº 6.404/76, os lucros que deixarem de ser distribuídos em razão de situação financeira da Sociedade devem ser registrados como reserva especial e, se não absorvidos por prejuízos em exercícios subsequentes, deverão ser pagos como dividendos assim que o permitir a situação financeira da Sociedade.

c) Dividendos

O estatuto social determina que será destinado ao pagamento do dividendo mínimo obrigatório o valor correspondente a 25% do lucro líquido do exercício, ajustado em conformidade com o disposto no artigo 202 da Lei nº 6.404/76 das Sociedades por Ações.

Em 11 de dezembro de 2023, os acionistas, por meio da Ata de Reunião de Diretoria, realizada nesta data, aprovaram a distribuição de dividendos referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023 no valor de R\$ 1.221.

12. Receita operacional líquida

Classificação	2023	2022
Fornecimento de energia		
Venda de energia elétrica - partes relacionadas	26.654	94.701
Resultado com MRE e CCEE (*)	2.172	2.247
	28.826	96.948
Deduções da receita operacional bruta		
PIS	(476)	(1.600)
COFINS	(2.191)	(7.368)
Receita operacional líquida	26.159	87.980

(*) Mecanismo de Realocação de Energia (MRE) e Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE).

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Divulgação dos custos e despesas por natureza

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo do serviço de energia elétrica		
Compra de energia elétrica – partes relacionadas	27.377	92.365
(-) Impostos sobre compra de energia elétrica	(2.548)	(8.767)
Royalties ANEEL	63	73
	<u>24.892</u>	<u>83.671</u>
Custo com a operação		
MRE/ CCEE	170	2.415
	<u>170</u>	<u>2.415</u>
Total do custo de geração de energia	<u>25.062</u>	<u>86.086</u>
Despesas gerais e administrativas		
Impostos, licenças e taxas	-	1
Serviços de terceiros	11	13
Total das despesas gerais e administrativas	<u>11</u>	<u>14</u>
Total de custos e despesas gerais e administrativas	<u>25.073</u>	<u>86.100</u>

14. Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicações financeiras	4.249	2.489
Total	<u>4.249</u>	<u>2.489</u>
Despesas financeiras		
Imposto sobre operações financeiras	(193)	(114)
Total	<u>(193)</u>	<u>(114)</u>

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Imposto de renda e contribuição social

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Corrente		
Imposto de renda	1.171	721
Contribuição social	430	268
Total com despesas de impostos	<u>1.601</u>	<u>989</u>

Reconciliação do imposto de renda e da contribuição social, calculados com base nas alíquotas nominais em relação aos valores contabilizados como demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro (Prejuízo) antes de imposto de renda e contribuição social	5.142	4.255
Resultado de IR/CS às respectivas alíquotas (*)	1.724	1.423
Compensação de prejuízo fiscal	(123)	(434)
Total despesa de imposto de renda e contribuição social	<u>1.601</u>	<u>989</u>

(*) A aplicação das alíquotas de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 240 para o imposto de renda e 9% para a contribuição social incidentes sobre o lucro tributável.

Em 31 de dezembro de 2023, a Sociedade não apresenta saldo de imposto de renda sobre prejuízos fiscais e contribuição social sobre base negativa (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$123). Durante o exercício de 2023 a Sociedade consumiu o saldo total, no montante de R\$ 123 (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 434).

A Sociedade não possui diferenças temporárias para fins de registro de impostos diferidos.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Transações com partes relacionadas

As transações com partes relacionadas estão resumidas como segue:

	Nota	2023	2022
Ativo			
Contas a receber			
Elera Energia Comercializadora Ltda.	(a)	39	2.803
Geração Biomassa Vista Alegre I S.A.	(a)	2.132	1.607
Geração Biomassa Santa Cândida II Ltda.	(a)	-	216
Geração Bioeletricidade Vista Alegre II S.A.	(a)	-	2.190
Tangará Energia S.A.	(a)	-	495
		2.171	7.311
Mútuos a receber			
Tangará Energia S.A.	(b)	-	13.016
		-	13.016
		-	-
Passivo			
Contas a pagar			
Elera Energia Renovável S.A.	(c)	25.169	27.164
Elera Energia Comercializadora Ltda.	(c)	397	-
Geração Hidroelétrica Rio Grande S.A.	(c)	-	628
PCH Zé Tunin S.A.	(c)	-	178
Phoenix Geração de Energia S.A.	(c)	-	558
Tangará Energia S.A.	(c)	5	-
		25.571	28.528
Dividendos a pagar			
Tangará Energia S.A.	(d)	2.512	406
		2.512	406
		-	-
Resultado - Venda de energia			
Elera Energia Renovável S.A.	(e)	3.516	-
Elera Energia Comercializadora Ltda.	(e)	3.836	29.397
Elera Gestão e Energia S.A.	(e)	-	4.288
Geração Biomassa Vista Alegre I S.A.	(e)	6.184	24.063
Geração Biomassa Santa Cândida II Ltda.	(e)	3.563	1.584
Geração Bioeletricidade Vista Alegre II S.A.	(e)	6.094	23.699
Geração Central Eólica Renascença I S.A.	(e)	-	866
Geração Eólica Renascença II S.A.	(e)	-	841
Geração Central Eólica Parque Renascença III S.A.	(e)	-	932
Geração Central Eólica Complexo Renascença IV S.A.	(e)	-	893
Geração Central Eólica Ventos de São Miguel S.A.	(e)	-	1.180
Phoenix Geração de Energia S.A.	(e)	-	546
Savana Geração de Energia S.A.	(e)	-	552
Tangará Energia S.A.	(e)	3.461	5.860
		26.654	94.701

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Transações com partes relacionadas--Continuação

	Nota	2023	2022
Resultado - Compras de energia			
Elera Energia Renovável S.A.	(f)	17.751	27.012
Elera Energia Comercializadora Ltda.	(f)	8.002	14.233
Elera Gestão e Energia S.A.	(f)	-	3.391
Geração Biomassa Vista Alegre I S.A.	(f)	947	9.576
Geração Bioeletricidade Vista Alegre II S.A.	(f)	279	1.280
Geração Central Eólica Renascença I S.A.	(f)	-	1.607
Geração Eólica Renascença II S.A.	(f)	-	2.384
Geração Central Eólica Parque Renascença III S.A.	(f)	-	2.256
Geração Central Eólica Complexo Renascença IV S.A.	(f)	-	1.668
Geração Central Eólica Ventos de São Miguel S.A.	(f)	-	3.370
Geração Hidroelétrica Rio Grande S.A.	(f)	-	17.289
PCH Zé Tunin S.A.	(f)	-	6.259
Phoenix Geração de Energia S.A.	(f)	-	825
Savana Geração de Energia S.A.	(f)	-	853
Tangará Energia S.A.	(f)	399	362
		27.377	92.365

- (a) Contas a receber entre a Sociedade e as empresas do grupo, como venda de energia elétrica, serviços de administração, operação e manutenção, reembolso de despesas e outros;
- (b) Operação de mútuo a receber entre a Sociedade e empresa do grupo;
- (c) Contas a pagar entre a Sociedade e as empresas do grupo, como compra de energia elétrica, serviços de administração, operação e manutenção e outros;
- (d) Dividendos a serem pagos aos acionistas da Sociedade;
- (e) Venda de energia elétrica para outras empresas do grupo;
- (f) Compra de energia elétrica de outras empresas do grupo.

Durante o ano de 2023, a remuneração total dos administradores foi de R\$ 16.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Instrumentos financeiros

Em atendimento aos Pronunciamentos Técnicos CPC 39, 40 e 48, a Sociedade efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros.

a) Análise dos instrumentos financeiros

A Sociedade efetuou avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

b) Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

Os ativos financeiros da Sociedade são classificados por custo amortizado ou a valor justo por meio do resultado, conforme demonstrado abaixo:

Ativos financeiros	2023			2022		
	Custo amortizado	A valor justo por meio de resultado	Total	Custo amortizado	A valor justo por meio de resultado	Total
Caixa e equivalentes de caixa	-	31.169	31.169	-	13.327	13.327
Mútuos a receber	-	-	-	13.016	-	13.016
Contas a receber	3.014	-	3.014	7.311	-	7.311
Depósitos restituíveis	-	1.700	1.700	-	1.799	1.799
	3.014	32.869	35.883	20.327	15.126	35.453

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado: incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado. São classificados como mantidos para negociação se originados com o propósito de venda ou recompra no curto prazo. Os juros, atualização monetária, variação cambial e as variações decorrentes da avaliação ao valor justo são reconhecidos no resultado quando incorridos na linha de receitas ou despesas financeiras.

Custo amortizado: Incluem ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, porém não cotados em mercado ativo. Os juros, atualização monetária, variação cambial, são reconhecidos no resultado quando incorridos na linha de receitas ou despesas financeiras.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Classificação dos instrumentos financeiros por categoria--Continuação

Os principais passivos financeiros da Sociedade são classificados como custo amortizado, conforme demonstrado abaixo:

Passivos financeiros	2023		2022	
	Custo amortizado	Total	Custo amortizado	Total
Contas a pagar	25.571	25.571	29.317	29.317
	25.571	25.571	29.317	29.317

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- Caixa e bancos

Estão apresentados pelo seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil.

- Aplicações financeiras

São classificadas como disponíveis à negociação. O valor de mercado está refletido nos valores registrados nos balanços patrimoniais.

- Contas a receber

São classificados como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável.

- Contas a pagar

São classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo. Estão apresentados pelo seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil.

- Empréstimos – partes relacionadas

São classificados como empréstimos e recebíveis e, apresentados pelo valor custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer redução ao valor recuperável. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazo de vencimento destes instrumentos.

A Sociedade não possui instrumentos financeiros registrados em contas patrimoniais, cujo valor de mercado difere do contábil em 2023 e 2022.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Instrumentos financeiros--Continuação

c) Mensuração do valor justo

A tabela a seguir apresenta uma análise dos instrumentos financeiros reconhecidos pelo valor justo, após o seu reconhecimento inicial. Estes instrumentos financeiros estão agrupados em níveis de 1 a 3, com base no grau em que o seu valor justo é cotado:

- a) Nível 1: a mensuração do valor justo é derivada e preços cotados (não corrigido) nos mercados ativos, com base em ativos e passivos idênticos.
- b) Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sejam observáveis, direta ou indiretamente.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	31.169	13.327
Depósitos restituíveis e valores vinculados	1.700	1.799

- c) Nível 3: a mensuração do valor justo é derivada de técnicas de avaliação que incluem um ativo ou passivo que não possuem mercado ativo.

A Sociedade não possui instrumentos financeiros classificados em nível 1 ou 3 em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

d) Gestão de risco

As operações financeiras da Sociedade são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia conservadora, visando à segurança, rentabilidade e liquidez previamente aprovada pela diretoria e acionistas.

A política da Sociedade estabelece que devem ser adotados mecanismos de proteção contra riscos financeiros decorrentes da contratação de obrigações, seja em moeda estrangeira ou nacional, com o objetivo de administrar a exposição de riscos associados às variações cambiais ou a quaisquer índices sujeitos a maiores volatilidades.

Neste sentido, a contratação de instrumentos financeiros derivativos pode ocorrer após análise do risco pela Administração da Sociedade, simultaneamente ao contrato que deu origem a tal exposição.

Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração o *rating* disponibilizado apenas por renomadas agências de análise de risco, o patrimônio líquido e os níveis de concentração de operações e recursos. Os principais fatores de risco de mercado que poderiam afetar o negócio da Sociedade são:

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Instrumentos financeiros--Continuação

d) Gestão de risco--Continuação

i) *Risco de crédito*

Os instrumentos financeiros que sujeitam a Sociedade a riscos de crédito referem-se às disponibilidades e as contas a receber. Todas as operações da Sociedade são realizadas com bancos de reconhecida liquidez, o que minimiza seus riscos.

O risco de incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento dos valores faturados a seus clientes é minimizado uma vez que os recebimentos ocorrem no mês subsequente ao fato gerador.

ii) *Risco de liquidez*

Representa o risco de escassez e dificuldade da Sociedade honrar suas dívidas. A Sociedade procura alinhar o vencimento de suas obrigações com o período de geração de caixa para evitar o descasamento e gerar a necessidade de maior alavancagem.

iii) *Risco de taxa de juros*

Refere-se ao risco da Sociedade incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros, que aumentem as despesas financeiras relativas aos passivos captados no mercado e partes relacionadas.

A Sociedade entende que não é necessário celebrar contratos de derivativos para cobrir este risco, entretanto, vem monitorando continuamente as taxas de juros de mercado, a fim de observar eventual necessidade de contratação.

iv) *Risco de vencimento antecipado de empréstimos e financiamentos*

Risco proveniente do descumprimento de cláusulas contratuais restritivas, presentes nos contratos de empréstimos e financiamentos da Sociedade, as quais, em geral, requerem a manutenção de índices econômico-financeiros em determinados níveis (*covenants* financeiros). Essas cláusulas restritivas são monitoradas mensalmente pela Administração por meio de planilha de medição de índices financeiros, com base nos contratos firmados os quais estão sendo atendida plenamente, não limitando desta forma a capacidade de condução do curso normal das operações.

e) Derivativos

Durante os exercícios de 2023 e de 2022, a Sociedade não negociou com instrumentos financeiros derivativos.

Apollo Comercializadora Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Autorização para conclusão das demonstrações financeiras

A Diretoria da Sociedade autorizou a conclusão das presentes informações financeiras em 03 de abril de 2024.