

EDP Smart Serviços S.A.

CNPJ/MF nº 02.154.070/0001-20



RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO 2023

Senhores Acionistas:

Em atendimento às obrigações legais estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas as Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, nos colocamos à disposição para esclarecimentos adicionais.

A Administração

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM

(Em milhares de reais)	Nota	Controladora		Consolidado		Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022		
ATIVO										
Circulante										
Caixa e equivalentes de caixa	4	56.701	27.390	63.659	53.548					
Clientes	5	344.536	32.983	16.350	59.078					
Imposto de renda e Contribuição social a compensar	6	2.220	2.138	2.598	2.545					
Outros tributos compensáveis	6	51.780	9.865	55.448	17.725					
Empréstimos a receber	7		20.133							
Instrumentos financeiros derivativos	30		4.545		4.545					
Dividendos a receber	20	1.872								
Estoques	8	254.634	2.708	254.851	3.550					
Cauções e depósitos vinculados	10	400		400						
Serviços de terceiros	26.2	1.896	13.663	1.896	13.663					
Outros créditos	12	24.500	5.795	22.300	7.095					
		738.539	119.220	417.502	161.749					
Ativos não circulantes mantidos para venda	14	60.715		85.602						
Total do Ativo Circulante		799.254	119.220	503.104	161.749					
Não circulante										
Clientes	5	74.428	77.032	111.853	172.815					
Imposto de renda e Contribuição social a compensar	6			21	21					
Outros tributos compensáveis	6	5.479	5.479	5.479	5.479					
Imposto de renda e contribuição social diferidos	9	26.078	18.371	31.510	18.371					
Adiantamento para futuro aumento de capital	11.1	29.500	23.080							
Cauções e depósitos vinculados	10	2.183	2.068	2.183	4.228					
Outros créditos	12			66	72					
		137.668	126.030	151.112	200.986					
Investimentos	15	207.010	240.267							
Imobilizado	16	208.224	236.667	708.047	384.625					
Intangível	17	55.143	42.208	84.541	74.925					
		470.377	519.142	792.588	459.550					
Total do Ativo Não circulante		608.045	645.172	943.700	660.536					
TOTAL DO ATIVO		1.407.299	764.392	1.446.804	822.285					
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.										
PASSIVO										
Circulante										
Fornecedores	18	95.886	33.851	97.764	39.090					
Contraprestação Contingente	19		20.016		20.016					
Imposto de renda e Contribuição social a recolher	6			116	1.251					
Outros tributos a recolher	6	24.667	3.852	24.807	9.835					
PIS e COFINS diferidos	9				984					
Outros tributos diferidos	9				1.079					
Empréstimos e financiamentos	21		162.230		162.230					
Instrumentos Financeiros Derivativos	30	40	1.222	40	1.222					
Obrigações Sociais e Trabalhistas	22	6.538	3.454	6.538	6.655					
Arrendamentos e alugueis	13	3.409	3.906	4.179	6.403					
Outras contas a pagar	12	13.828	6.994	8.549	11.375					
		144.368	235.525	141.993	260.140					
Passivos não circulantes mantidos para venda	14			24.888						
Total do Passivo Circulante		144.368	235.525	166.881	260.140					
Não circulante										
PIS e COFINS diferidos	9	1.727	1.750	5.255	5.789					
Contraprestação Contingente	19	20.880		20.880						
Imposto de renda e contribuição social diferidos	9				489					
Outros tributos diferidos	9				6.862					
Adiantamento para futuro aumento de capital	11.1	579.200	197.750	579.200	197.750					
Provisões	23	269	120	269	666					
Arrendamentos e alugueis	13	23.710	23.593	30.281	32.461					
Outras contas a pagar	12	785	443	816	1.921					
		626.571	223.656	643.563	256.934					
Total do Passivo Não circulante		626.571	223.656	643.563	256.934					
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
Capital social	24.1	766.536	412.786	766.536	412.786					
Reservas de lucros	24.2	9.330	9.330	9.330	9.330					
Outros resultados abrangentes		(111)	(881)	(111)	(881)					
Prejuízos acumulados		(139.395)	(116.024)	(139.395)	(116.024)					
		636.360	305.211	636.360	305.211					
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.407.299	764.392	1.446.804	822.285					

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS - EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receitas	25	363.035	132.090	99.567	203.968
Custos	26				
Custo de operação		(22.382)	(21.410)	(59.721)	(70.449)
Custo do serviço prestado a terceiros		(320.170)	(104.195)	(20.917)	(110.898)
		(342.552)	(125.605)	(80.638)	(181.347)
Lucro bruto		20.483	6.485	18.929	22.621
Despesas e Receitas operacionais	26				
Despesas com vendas		(95)	(503)	(445)	(503)
Despesas gerais e administrativas		(41.122)	(13.521)	(46.547)	(22.891)
Outras despesas e receitas operacionais			12.523	14	(7.902)
		(41.217)	(1.501)	(46.978)	(31.296)
Resultado das participações societárias	15	(6.428)	(23.609)		
Resultado antes do resultado financeiro e tributos		(27.162)	(18.625)	(28.049)	(8.675)
Resultado financeiro	27				
Receitas financeiras		5.454	5.877	6.904	5.726
Despesas financeiras		(9.765)	(27.572)	(10.854)	(29.144)
		(4.311)	(21.695)	(3.950)	(23.418)
Prejuízo antes dos tributos sobre o lucro		(31.473)	(40.320)	(31.999)	(32.093)
Tributos sobre o lucro	28				
Imposto de renda e contribuição social correntes			(85)	(4.327)	(4.751)
Imposto de renda e contribuição social diferidos		8.102	5.623	12.955	2.062
		8.102	5.538	8.628	(2.689)
Prejuízo do exercício		(23.371)	(34.782)	(23.371)	(34.782)
Resultado por ação atribuível aos acionistas	29				
Resultado básico/ diluído por ação (reais/ações)					
ON		(2.337,10000)	(3.478,20000)	(2.337,00000)	(3.478,20000)
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.					

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES - EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Em milhares de reais)	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Prejuízo do exercício		(23.371)	(34.782)	(23.371)	(34.782)
Itens que serão reclassificados posteriormente para o resultado					
Hedge de fluxos de caixa		1.165	(1.513)	1.165	(1.513)
Imposto de renda e contribuição social diferidos		(395)	514	(395)	514
		(22.601)	(35.781)	(22.601)	(35.781)
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.					

DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO - EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Em milhares de reais)	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Geração do valor adicionado		434.409	277.207	478.907	404.372
Receita operacional		408.454	147.198	124.035	236.496
Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa - PECLD		(95)	(503)	35.000	(569)
Receita relativa à construção de ativos próprios		26.050	118.111	285.554	156.044
Receita de Construção				34.007	
Outras receitas			12.401	311	12.401
(-) Insumos adquiridos de terceiros		(367.709)	(233.867)	(383.063)	(312.165)
Materiais		(319.020)	(187.432)	(291.304)	(208.060)
Matéria-prima e insumos para produção				(26.029)	(32.699)
Serviços de terceiros		(39.267)	(45.155)	(53.891)	(61.994)
Outros custos operacionais		(9.422)	(1.280)	(11.839)	(9.412)
Valor adicionado bruto		66.700	43.340	95.844	92.207
Retenções					
Depreciações e amortizações		(20.586)	(6.541)	(34.777)	(32.464)
Valor adicionado líquido produzido		46.114	36.799	61.067	59.743
Valor adicionado recebido em transferência					
Receitas financeiras		5.676	6.060	7.153	5.914
Resultado da equivalência patrimonial		(6.428)	(23.609)	403	
Valor adicionado total a distribuir		45.362	19.250	68.623	65.657
Distribuição do valor adicionado					
Pessoal					
Remuneração direta		20.896	14.241	27.476	27.767
Benefícios		2.168	1.835	3.130	3.616
FGTS		1.238	377	1.298	997
Impostos, taxas e contribuições					
Federais		24.552	9.633	28.069	27.034
Estaduais		7.499	570	16.790	10.720
Municipais		780	519	1.397	931
Remuneração de capitais de terceiros					
Juros		9.765	27.572	10.854	29.144
Alugueis		1.835	(715)	2.577	(471)
		68.733	54.032	91.591	99.738
Prejuízo do exercício		(23.371)	(34.782)	(22.968)	(34.081)
		45.362	19.250	68.623	65.657
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.					

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Em milhares de reais)	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Prejuízo antes dos tributos sobre o Lucro		(31.473)	(40.320)	(31.999)	(32.093)
Ajustes para conciliar o lucro ao caixa oriundo das atividades operacionais					
PIS, COFINS e ISS diferidos		(23)	611	(552)	(954)
Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa - PECLD		95	503	445	503
Depreciações e amortizações		28.906	6.542	43.099	33.528

NOTAS EXPLICATIVAS
EXERCÍCIOS FIMOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

Os saldos de Clientes são reconhecidos inicialmente ao valor justo, pelo valor faturado ou a ser faturado, e subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método da taxa de juros efetiva, ajustados ao valor presente, pela taxa de financiamento de cada projeto, e deduzidas das reduções ao valor recuperável, quando aplicável, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia e de suas controladas.

5.1 Eficiência energética

A eficiência energética tem o objetivo de otimizar a utilização de energia elétrica e evitar desperdícios. A variação no exercício, em contrapartida da Receita (Nota 25), decorre da redução de contratos de clientes em 2023.

5.2 Receita de vendas de usina solar

A receita de venda das usinas na Controladora é reconhecida após a entrega dos materiais e serviços, conforme estabelecido em contrato. Devido ao início do projeto de venda das usinas em outubro de 2022, havia um saldo a receber menor em comparação ao mesmo período de dezembro de 2023. Da mesma forma, o avanço da obra foi maior em relação ao exercício comparativo, resultando em um saldo maior de receitas a receber.

5.3 Outros clientes

A variação na conta é devida ao recebimento de R\$ 8.099, de um projeto que foi concluído em dezembro de 2022, e o desembolso ocorreu apenas no exercício de 2023.

5.4 Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa - PECLD

	Consolidado					
	Controladora PECLD esperada		PECLD esperada		Ativo mantido para venda (Nota 14)	
	Saldo em 31/12/2022	Ao longo da vida	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	Ao longo da vida	Saldo em 31/12/2023
Concessionárias						
Clientes	(721)	(95)	(816)	(4.799)	(445)	4.428
Total	(721)	(95)	(816)	(4.799)	(445)	4.428

Conforme requerido pelo CPC 48 - Instrumentos financeiros, é efetuada uma análise criteriosa do saldo de Clientes e, de acordo com a abordagem simplificada, é constituída uma PECLD para cobrir eventuais perdas na realização desses ativos.

A PECLD é calculada levando em consideração o risco de crédito de seus clientes junto à Instituições de Crédito. Sempre que houver deterioração no *rating* do cliente em comparação ao momento em que ocorreu a venda, a perda é incrementada para os próximos 12 meses, independentemente de haver atraso. O atraso é um fator adicional considerado no cálculo da PECLD para determinar se a mesma é calculada ao longo da vida ou para os próximos 12 meses.

A exposição da Companhia e de suas controladas a riscos de crédito está divulgada na nota 30.2.3.

5.5 Arrendamentos a receber

O reconhecimento de receita dos contratos de arrendamento é referenciado no CPC 06 (R2) Arrendamentos, adotado desde 1º janeiro de 2019. Para o arrendador, são classificados os arrendamentos em financeiros ou operacionais. Para tanto, no início de um contrato deve-se determinar se este é ou contém um arrendamento. O conceito de ativo específico é o objeto de um arrendamento caso o cumprimento do contrato seja dependente do uso daquele ativo especificado. Ademais, o contrato transfere o direito de usar o ativo caso o contrato transfira o direito ao arrendatário de controlar o uso do ativo subjacente.

Arrendamentos operacionais

Para os contratos em que há, além da transferência do direito de uso de ativos, também a alienação substancial dos riscos e benefícios ao arrendatário, os mesmos são classificados como arrendamentos financeiros. Nesta modalidade, quando a Companhia e suas controladas identificam o marco temporal e contratual de transferência substancial de riscos e benefícios relativos ao bem, ocorre a data de início do arrendamento, havendo o reconhecimento inicial das contraprestações contratuais a receber pelo valor líquido de investimento, ou seja, descontado por taxa implícita, que remunera o investimento e contém o custo de formação do ativo. As receitas referentes ao componente de financiamento dos contratos são reconhecidas na demonstração do resultado do exercício no decorrer do período contratual.

O registro dos montantes a receber dos contratos de arrendamentos financeiros, em decorrência da adoção do CPC 06 (R2) desde 1º de janeiro de 2020 na Companhia e suas controladas está demonstrado abaixo:

	Controladora					
	Saldo em 31/12/2022	Recebi- mentos	Receita financeira de arrendamento (recomposição AVP)	Transfe- rência	Saldo em 31/12/2023	
Ativos de arrendamento						
Circulante						
Usina solar	4.777	(10.450)	6.350	2.704	3.381	
Não circulante						
Usina solar	77.032			(2.704)	74.328	
Total	81.809	(10.450)	6.350	-	77.709	

	Consolidado					
	Saldo em 31/12/2022	Recebi- mentos	Receita financeira de arrendamento (recomposição AVP)	Transfe- rência	Ativo Mantido para Venda (Nota 14)	Saldo em 31/12/2023
Ativos de arrendamento						
Circulante						
Usina solar	5.805	(13.986)	9.216	3.471	4.506	
Caldeira de vapor	3.591	(4.388)	2.112	1.913	(3.228)	
Total Circulante	9.396	(18.374)	11.328	5.384	(3.228)	4.506
Não circulante						
Usina solar	115.224			(3.471)	111.753	
Caldeira de vapor	27.345			(1.913)	(25.432)	
Total Não circulante	142.569	-	-	(5.384)	(25.432)	111.753
Total	151.965	(18.374)	11.328	-	(28.660)	116.259

Os vencimentos dos referidos arrendamentos e aluguéis consideram o fluxo futuro de recebimentos, descontados a valor presente pela taxa de 7,82% a 8,66% na Companhia e 7,31% e 8,27% na controlada EDP Smart Soluções.

Ano	Consolidado	
	Arrendamentos a receber	Valor
Circulante		
2024		4.506
Total Circulante		4.506
Não circulante		
2025		4.132
2026		4.199
2027		4.289
2028		4.406
2029		4.550
2030 até 2039		90.177
Total Não circulante		111.753
Total		116.259

Do montante total de Arrendamento a Receber (Nota 5) de R\$166.241 na Controladora, e R\$305.617 no Consolidado, parte refere-se aos montantes de arrendamentos financeiros demonstrados acima, e parte referem-se a projetos de usina solar que se enquadram como arrendamentos operacionais.

6 Imposto de renda, Contribuição social e Outros tributos

	Controladora						
	Saldo em 31/12/2022	Adição	Compensação de tributos	Atualização monetária	Adiantamentos / Pagamentos	Transfe- rência	Saldo em 31/12/2023
Ativos compensáveis							
Imposto de renda e contribuição social a compensar	2.138		(972)	164	702	188	2.220
Total Circulante	2.138	-	(972)	164	702	188	2.220
Outros tributos compensáveis							
ICMS	2.485	24.426					26.911
PIS e COFINS	10.310	36.705			(20.806)		26.209
IRRF sobre aplicações financeiras	592	1.404			(135)		1.861
IR/CS retidos sobre faturamento	113	239	(60)	11			1.338
Outros	1.844	676			(1.883)		637
Total	15.344	63.450	(60)	11	-	(21.486)	57.259
Circulante	9.865						51.780
Não circulante	5.479						5.479
Passivos a recolher							
Outros tributos a recolher							
ICMS	109	12.681		24	(7.869)		4.945
PIS e COFINS	1.573	38.011	(972)		(14.586)	(21.298)	2.728
Tributos sobre serviços prestados por terceiros	491	18.731	(60)	14	(15.160)		4.016
Encargos com pessoal	435	9.524			(8.575)		1.384
Outros	1.244	10.350					11.594
Total Circulante	3.852	89.297	(1.032)	38	(46.190)	(21.298)	24.667

	Consolidado						
	Saldo em 31/12/2022	Adição	Compensação de tributos	Atualização monetária	Adiantamentos / Pagamentos	Transfe- rência	Saldo em 31/12/2023
Ativos compensáveis							
Imposto de renda e contribuição social a compensar	2.566		208	(1.048)	702	191	2.619
Total	2.566	-	208	(1.048)	702	191	2.619
Circulante	2.545						2.598
Não circulante	21						21
Outros tributos compensáveis							
ICMS	2.609	24.431	(19)		271	(376)	26.916
PIS e COFINS	15.044	36.766			(22.053)		29.757
IRRF sobre aplicações financeiras	723	2.096			(824)	(65)	1.930
IR/CS retidos sobre faturamento	239	267	11	(60)	1.312	(128)	1.641
Outros	4.589	1.115	(77)	(1.891)	(2.136)	(917)	683
Total	23.204	64.675	(96)	11	(1.951)	-	60.927
Circulante	17.725						55.448
Não circulante	5.479						5.479

	Consolidado							
	Saldo em 31/12/2022	Adição	Atualização monetária	Compensação de tributos	Adiantamentos / Pagamentos	Transfe- rência	Transferência para Ativo Mantido para Venda (Nota 14)	Saldo em 31/12/2023
Passivos a recolher								
Imposto de renda e contribuição social a recolher	1.251	4.327		(25)	(3.856)	(765)	(816)	116
Total Circulante	1.251	4.327	-	(25)	(3.856)	(765)	(816)	116
Outros tributos a recolher								
ICMS	1.165	21.501	24		(17.253)		(744)	4.964
PIS e COFINS	4.072	41.925		(1.023)	(16.789)	(27.745)	(2.702)	2.738
Tributos sobre serviços prestados por terceiros	1.040	20.504	19	(60)	(17.425)	14	(42)	4.050
Encargos com pessoal	2.287	11.688	1	(1.678)	(10.756)	(14)	(119)	1.409
Outros	1.271	10.375						11.646
Total Circulante	9.835	105.993	44	(2.761)	(62.223)	(22.474)	(3.607)	24.807

Conforme requerido pelo CPC 32 - Tributos sobre o Lucro, a Companhia e suas controladas apresentam os impostos e contribuições sociais correntes ativos e passivos, pelo seu montante líquido quando: (i) compensáveis pela mesma autoridade tributária; e (ii) a legislação tributária permitir que a Companhia, ou suas controladas, liquide ou compense o tributo em um único pagamento, ou compensação.

7 Empréstimos a receber

O montante de R\$20.133 (em 31 de dezembro de 2022) refere-se ao mútuo entre a Companhia e sua controlada EDP Smart Soluções, com vigência inicial de 28 de janeiro de 2019 a 20 de janeiro de 2020, tendo o vencimento postergado para 27 de janeiro de 2024, no valor principal de R\$15.000, com custo de 100,3% do CDI, e forma de pagamento do principal e juros em parcela única no final do contrato tendo ocorrido a antecipação de liquidação no dia 1º de dezembro de 2023.

8 Estoques

	Controladora		Consolidado		
	Nota	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Material de almoxarifado					
Kit fotovoltaico		1.948			2.165
Estoque de Produtos em Elaboração		8.1	84.701	673	84.701
Usina Solar		167.985	2.035	167.985	2.035
Outros		8.3			842
Total		254.634	2.708	254.851	3.550

Os estoques estão demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor, deduzidos de eventual perda no valor recuperável. O método de avaliação dos estoques é efetuado com base na média ponderada móvel.

8.1 Kit fotovoltaico

Os Kits Fotovoltaicos (painéis solares, *combiners* e inversores) são dispositivos que compõem o sistema de energia solar fotovoltaico, armazenados com objetivo de construir usinas solares para os negócios da Companhia. O aumento no exercício é decorrente da utilização dos kits em projetos de usinas fotovoltaicas.

8.2 Estoques de produtos em elaboração

O aumento do saldo de Usina solar está relacionado aos custos em andamento dos projetos de venda de usinas solares.

8.3 Outros

A variação do saldo de outros é composto de painéis e módulos fotovoltaicos para utilização na construção de usinas solares.

9 Tributos diferidos

	Controladora		Consolidado							
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo						
	Não circulante	Não circulante	Não circulante	Circulante						
Nota	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022						
PIS e COFINS	9.1		1.727	1.750	984	5.255	5.789			
Imposto sobre serviços	9.1						489			
			1.727	1.750			6.278			
Imposto de renda e contribuição social	9.2	26.078	18.371		31.510	18.371	1.079	6.862	17.858	
		26.078	18.371		31.510	18.371	1.079	6.862	17.858	
Total		26.078	18.371	1.727	1.750	31.510	18.371	2.063	12.117	24.136

9.1 PIS, COFINS e Imposto sobre serviços

O montante refere-se aos tributos diferidos reconhecidos em razão da contabilização das receitas pelo método do insumo (CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente).

9.2 Imposto de renda e contribuição social

São registrados sobre prejuízos fiscais, base negativa de contribuição social e diferenças temporárias considerando as alíquotas vigentes dos citados tributos, de acordo com as disposições do CPC 32, e consideram o histórico de rentabilidade e a expectativa de geração de lucros tributáveis futuros fundamentada em estudo técnico de viabilidade. São reconhecidos de acordo com a transação que os originou, seja no resultado ou no patrimônio líquido.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos, ativos e passivos, são apresentados pela sua natureza e o valor total é apresentado pelo montante líquido após as devidas compensações, conforme requerido pelo CPC 32.

9.2.1 Composição

	Controladora					
	Ativo Não circulante	Passivo Não circulante	Resultado	Patrimônio líquido		
Nota	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	2023	2022
Natureza dos créditos						
Prejuízos Fiscais	15.192	13.296			1.896	4.885
Base Negativa da Contribuição Social	5.868	5.185			683	1.759
Total	21.060	18.481	-	-	2.579	6.644
Diferenças temporárias						
Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa - PECLD		227	194		33	171
Provisão para riscos tributários, civeis e trabalhistas		52	2		50	2
Mais valia - CPC 15 (R1)				3.452	3.686	234
Provisão para perda no valor recuperável dos ativos	3.1	7.493	4.554		2.939	
Instrumentos financeiros - CPC 39		57			888	(2.666)
Arrendamentos - CPC 06 (R2)		9.220	10.849</			

NOTAS EXPLICATIVAS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

10.1 Cauções
Referem-se a depósitos caucionados da controlada EDP Smart Soluções relacionados a contratos de garantias junto a clientes os quais serão executados quando do não recebimento dos valores estabelecidos em contrato.

11 Partes relacionadas
Os saldos de ativos e passivos, bem como as transações da Companhia com suas controladas e outras partes relacionadas, que influenciaram o resultado do exercício, estão apresentadas como segue:

	Relacionamento	Duração	Controladora						Resultados		
			Ativo		Passivo		Operacional		Financeiro		
			Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante	2023	2022	2022		
				31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	2023	2022	2022	
Cientes (Nota 5)											
Repasse de serviços de Eficiência Energética											
EDP São Paulo	Controle Comum	12/09/2014 a 31/12/2023	84	84	-	-	-	-	-	-	-
EDP Espírito Santo	Controle Comum	24/08/2015 a 31/12/2023	264	363	-	-	-	-	-	-	-
Venda de placa solar											
Porto do Pecém	Coligada (*)	01/12/2021 a indeterminado	-	8.099	-	-	-	-	-	-	-
EDP Smart SPE V	Controlada	17/10/2022 a 17/05/2023	200.788	12.309	-	-	-	-	236.511	33.415	-
EDP Smart SPE 1	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	13.666	-	-	-	-	-	13.666	-	-
EDP Smart SPE 2	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	182	-	-	-	-	-	182	-	-
EDP Smart SPE 3	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	5.334	-	-	-	-	-	5.334	-	-
EDP Smart SPE 4	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	34.006	-	-	-	-	-	34.006	-	-
EDP Smart SPE 5	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	5.911	-	-	-	-	-	5.911	-	-
EDP Smart SPE 6	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	29.928	-	-	-	-	-	29.928	-	-
EDP Smart SPE 7	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	9.935	-	-	-	-	-	9.935	-	-
EDP Smart SPE 8	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	1.779	-	-	-	-	-	1.779	-	-
EDP Smart SPE 9	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	23.006	-	-	-	-	-	23.006	-	-
EDP Smart SPE 10	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	1.728	-	-	-	-	-	1.728	-	-
EDP Smart SPE 13	Controlada	24/03/2023 a 31/12/2023	7.934	-	-	-	-	-	7.934	-	-
			334.545	20.855	-	-	-	-	369.920	33.415	-
Empréstimos a receber (Nota 7)											
Contratos de mútuo - 100,3% do CDI											
EDP Smart Soluções	Controlada	28/01/2019 a 27/01/2023	-	-	-	20.133	-	-	-	-	2.190
			-	-	-	20.133	-	-	-	-	2.190
Fornecedores (Nota 18)											
Suprimento de energia elétrica											
EDP Smart Energia	Controle Comum	01/04/2021 a 31/12/2023	-	-	-	-	-	-	-	(129)	-
			-	-	-	-	-	-	-	(129)	-
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC (Nota 11.1)											
EDP - Energias do Brasil	Controladora	07/12/2015 a indeterminado	-	-	-	-	579.200	197.750	-	-	-
EDP Smart SPE V	Controlada	27/10/2020 a indeterminado	-	-	29.500	21.000	-	-	-	-	-
EDP Smart SPE V	Controlada	01/06/2021 a indeterminado	-	-	-	2.080	-	-	-	-	-
			-	-	29.500	23.080	-	579.200	197.750	-	-
Contrato de prestação de serviços											
EDP Trading	Controle Comum	01/12/2019 a 31/05/2022	-	-	-	-	-	-	-	(23)	-
EDP Goiás	Controle Comum	01/06/2022 a 01/06/2023	-	-	-	-	32	-	-	(32)	-
			-	-	-	-	32	-	-	(55)	-
Outros créditos e Outras contas a pagar (Nota 12)											
Compartilhamento dos Serviços de Infraestrutura (a)											
EDP - Energias do Brasil	Controladora	01/01/2015 a 31/12/2026	-	-	-	-	-	52	(635)	(451)	-
Contrato de Compartilhamento de Recursos Humanos (b)											
EDP - Energias do Brasil	Controladora	01/01/2019 a 31/12/2022	-	-	-	-	-	(79)	(49)	(921)	-
Opções de ações outorgadas da controladora											
EDP - Energias do Brasil	Controladora	15/06/2016 a 15/06/2025	-	-	-	-	-	5	-	-	-
Contrato de Compartilhamento de Atividades de Backoffice (c)											
EDP - Energias do Brasil	Controladora	01/01/2019 a 31/12/2022	-	-	-	-	-	215	(740)	(1.049)	-
			-	-	-	-	-	193	(1.424)	(2.421)	-
			334.545	20.855	29.500	43.213	32	579.200	197.943	368.496	30.810
Consolidado											
	Relacionamento	Duração	Ativo		Passivo		Resultados				
			Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante	Operacional	Financeiro	2023	2022	2022
			31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	2023	2022	2023	2022	2022
Cientes (Nota 5)											
Prestação de serviços de eficiência energética											
EDP São Paulo	Controle Comum	12/09/2014 a 31/12/2023	234	161	-	-	-	-	-	-	-
EDP Espírito Santo	Controle Comum	24/08/2015 a 31/12/2023	264	363	-	-	-	-	-	-	-
Venda de placa solar											
Porto do Pecém	Coligada (*)	01/12/2021 a indeterminado	-	8.099	-	-	-	-	-	-	-
			498	8.623	-	-	-	-	-	-	-
Fornecedores (Nota 18)											
Suprimento de energia elétrica											
EDP Smart Energia	Controladora	01/04/2021 a 31/12/2023	-	-	-	-	-	-	-	(129)	-
			-	-	-	-	-	-	-	(129)	-
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC (Nota 11.1)											
EDP - Energias do Brasil	Controlada	07/12/2015 a indeterminado	-	-	-	-	579.200	197.750	-	-	-
			-	-	-	-	579.200	197.750	-	-	-
Contrato de prestação de serviços											
EDP Trading	Controle Comum	01/12/2019 a 31/05/2022	-	-	-	-	-	21	-	(23)	-
EDP Goiás	Controle Comum	01/06/2022 a 01/06/2023	-	-	-	-	32	-	-	(32)	-
			-	-	-	-	32	-	-	(55)	-
Outros créditos e Outras contas a pagar (Nota 12)											
Compartilhamento dos Serviços de Infraestrutura (a)											
EDP Espírito Santo	Controle comum	01/12/2021 a 31/12/2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EDP - Energias do Brasil	Controladora	29/07/2015 a 29/07/2019	-	-	72	-	4	58	(635)	(762)	-
Contrato de Compartilhamento de Recursos Humanos (b)											
EDP - Energias do Brasil	Controle comum	01/01/2020 a 31/12/2024	-	-	33	-	14	(50)	(49)	(1.837)	-
Opções de ações outorgadas da controladora											
EDP - Energias do Brasil	Controladora	15/06/2016 a 15/06/2025	-	-	-	-	-	5	-	-	-
Contrato de Compartilhamento de Atividades de Backoffice (c)											
EDP - Energias do Brasil	Controladora	01/01/2020 a 31/12/2024	-	-	33	-	12	635	(740)	(2.472)	-
			-	-	66	72	-	30	648	(1.424)	(5.071)
			498	8.623	66	72	32	579.230	198.419	(1.424)	(5.255)

As garantias concedidas e os avais recebidos do acionista estão descritos na nota de Garantias (Nota 32.2).

As operações com partes relacionadas foram estabelecidas em condições compatíveis com as de mercado.

(a) **Contratos de Compartilhamento dos Serviços de Infraestrutura:** O instrumento tem por objetivo o rateio dos gastos com a locação do imóvel, gastos condominiais e gastos de telecomunicações.

Em 2022 foi assinado o contrato de compartilhamento de Infraestrutura relacionados à nova sede da controladora EDP - Energias do Brasil. O contrato celebra o compartilhamento de espaço e serviços de infraestrutura entre a controladora e as partes relacionadas EDP Trading, Porto do Pecém (*), Investco, Lajeado, EDP Smart Serviços, EDP Smart Soluções e EDP Smart Energia. O contrato tem vigência a partir do dia 1º de janeiro de 2022 até 31 de dezembro de 2026.

(b) **Contrato de Compartilhamento de Recursos Humanos:** Foi realizada a renovação a partir de 1º de janeiro de 2020 e com prazo de vigência de 24 meses, foi celebrado o Contrato de Compartilhamento de Recursos Humanos entre a controladora EDP - Energias do Brasil e as controladas EDP Smart Energia, EDP Smart Serviços e EDP Smart Soluções, utilizando o critério de alocação dos gastos pelo percentual de dedicação da atividade, processo ou departamento às partes relacionadas.

As partes celebraram o primeiro termo aditivo, prorrogando a vigência de 24 meses para 48 meses, a partir do dia 1º de janeiro de 2020 até 31 de dezembro de 2024.

(c) **Contrato de Compartilhamento de Atividades de BackOffice:** O instrumento tem por objetivo o rateio dos gastos com materiais, prestação de serviços e outros gastos associados às atividades de BackOffice, tais como as funções administrativas, financeiras, contábeis, jurídicas e etc.

O critério de rateio considera direcionadores que ponderam o esforço de cada área para cada empresa, que foi suportado por consultoria especializada independente, e envolve todas as controladas e controladas em conjunto pertencentes ao Grupo EDP - Energias do Brasil.

Em 2020 foi assinado o contrato com vigência de 48 meses, contados a partir de 1º de janeiro de 2020 até 31 de dezembro de 2024.

(*) Em 22 de dezembro de 2023, a controladora EDP - Energias do Brasil alienou a coligada Porto do Pecém e, conseqüentemente, a partir desta data foi excluída dos contratos de compartilhamento firmados junto à controladora.

11.1 Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC

A movimentação dos AFACs realizados e recebidos no exercício é a seguinte:

	Controladora
	Ativo Não circulante
Saldo em 31 de dezembro de 2022	23.080
AFACs - EDP Smart SPE V	(2.080)
Aumento de Capital social na controlada EDP Smart SPE V	8.500
Saldo em 31 de dezembro de 2023	29.500
	Controlada e Consolidado
	Passivo Não circulante
Saldo em 31 de dezembro de 2022	197.750
AFACs - EDP - Energias do Brasil	735.200
Aumento de Capital social (Nota 24.1)	(353.750)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	579.200

Os AFACs não possuem qualquer tipo de remuneração, tendo a Companhia e suas controladas, assumido o compromisso de utilizar tais valores exclusivamente na integralização de seu Capital social a ser aprovado na próxima Assembleia de aprovação do resultado anual.

11.2 Controladora direta

A controladora direta da Companhia é a EDP - Energias do Brasil, sendo esta controlada pela EDP - Energias de Portugal S.A.

11.3 Remuneração dos administradores

11.3.1 Remuneração total da Diretoria Estatutária paga pela Companhia referente ao exercício findo em 31 de dezembro

	Diretoria Estatutária	
	2023	2022
Remuneração (a)	3.861	2.950
Benefícios de curto prazo (b)	129	74
Benefícios - Previdência Privada	70	48
Remuneração baseada em ações	346	-
Total	4.406	3.072

(a) É composta pela remuneração fixa e variável (bônus e participação nos resultados), além dos respectivos encargos sociais.

(b) Representa os benefícios com assistência médica e odontológica, subsídio medicamento, vales alimentação e refeição e seguro de vida.

12 Outros créditos - Ativo e Outras contas a pagar - Passivo

Nota	Controladora				Consolidado				
	Circulante		Não circulante		Circulante		Não circulante		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
Outros créditos - Ativo									
Adiantamentos	12.1	22.506	4.765	-	20.220	5.556	-	-	-
Serviços em curso	-	1.896	13.663	-	1.896	13.663	-	-	-
Compartilhamento/Serviços entre partes relacionadas	11	-	-	-	-	-	66	72	-
Outros	-	1.994	1.030	-	2.080	1.539	-	-	-
Total	-	26.396	19.458	-	24.196	20.758	66	72	-
Outras contas a pagar - Passivo									
Credores diversos - consumidores e concessionárias	-	-	-	-	1.692	2.976	-	-	-
Folha de pagamento	-	-	-	-	748	-	786	-	-
Compartilhamento/Serviços entre partes relacionadas	11	-	-	-	193	-	30	669	-
Arrendamentos e alugueis	13	3.409	3.906	23.710	23.593	4.179	6.403	30.281	32.461
Adiantamento	-	7.502	4.431	-	-	-	-	-	-
Provisão penalidade/ performance usinas	-	5.493	2.058	-	-	-	-	-	-
Outros	-	833	505	785	250	6.109	8.399	-	1.252
Total	-	17.237	10.900	24.495	24.036	12.728	17.778	31.097	34.382

12.1 Adiantamentos
O saldo refere-se, substancialmente, a adiantamentos realizados a fornecedores contratados para construção e modernização das usinas.

13 Arrendamentos e alugueis

Em conformidade com o CPC 06 (R2), a Companhia e suas controladas efetuaram os registros dos montantes a pagar dos contratos de arrendamentos e alugueis conforme demonstrado abaixo:



Assinado Digitalmente por: NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA EM RECUPERACAO JUD:2706515000130 - Em: 28/03/2024

Certificado emitido por: CN=AC CONSULTI BRASIL RFB, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, O=ICP-Brasil, C=BR

Acesse: <https://tribunaonline.com.br/validador-iti> caso deseje validar a assinatura!

...continuação

EDP Smart Serviços S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

	Controladora						
	Saldo em 31/12/2022	Adições (Nota 13.2)	Pagamentos	Transferências	AVP	Reversão	Saldo em 31/12/2023
Circulante							
Terrenos	3.488	564	(2.706)	3.648	188	(2.451)	2.731
Edifícios	263	263	(474)	471			523
Veículos	155		(145)	145			155
Total	3.906	827	(3.325)	4.264	188	(2.451)	3.409
Não circulante							
Terrenos	21.402	3.189		(3.648)	1.081	(1.666)	20.358
Edifícios	1.754	1.378		(471)	346		3.007
Veículos	437			(145)	53		345
Total	23.593	4.567	-	(4.264)	1.480	(1.666)	23.710
Total	27.499	5.394	(3.325)	-	1.668	(4.117)	27.119

	Consolidado						
	Saldo em 31/12/2022	Adições (Nota 13.2)	Pagamentos	Transferências	AVP	Reversão	Saldo em 31/12/2023
Circulante							
Terrenos	5.388	1.130	(3.201)	4.343	172	(4.341)	3.491
Edifícios	787	263	(1.101)	853		(269)	533
Veículos	228		(223)	223		(73)	155
Total	6.403	1.393	(4.525)	5.419	172	(342)	4.179
Não circulante							
Terrenos	28.222	3.189		(4.343)	1.527	(1.817)	26.778
Edifícios	3.631	1.479		(853)	445	(241)	3.158
Veículos	608			(223)	82	(122)	345
Total	32.461	4.668	-	(5.419)	2.054	(363)	30.281
Total	38.864	6.061	(4.525)	-	2.226	(705)	34.460

13.1 Provisão para desmantelamento

Os montantes registrados no passivo encontram-se ajustados a valor presente pelas taxas que representam o custo de financiamento dos respectivos bens arrendados. As taxas acima referidas, bem como o vencimento dos referidos arrendamentos e aluguéis consideram o fluxo futuro de pagamentos, conforme abaixo:

	Controladora				Consolidado			
	Terrenos	Edifícios	Veículos		Terrenos	Edifícios	Veículos	
	Valor	Taxas (%)	Valor	Taxas (%)	Valor	Taxas (%)	Valor	Taxas (%)
Circulante								
2024	2.731	11,74%	523	11,70%	3.491	9,41%	533	5,69%
Total	2.731		523		3.491		533	
Não circulante								
2025	2.478	11,74%	460	11,70%	3.147	5,69%	486	5,69%
2026	2.220	11,74%	413	11,70%	2.824	5,69%	437	5,69%
2027	1.989	11,74%	371	11,70%	2.535	7,59%	392	7,59%
2028	1.782	11,74%	333	11,70%	2.275	7,59%	352	7,59%
2029	1.596	11,74%	299	11,70%	2.041	7,59%	316	7,59%
2030 até 2042	10.293	11,74%	1.131	11,70%	13.956	7,59%	1.175	7,59%
Total	20.358		3.007		26.778		3.158	

13.2 Adições

O montante de ingressos na rubrica de Edifícios refere-se, principalmente, à nova sede da filial da controladora EDP - Energias do Brasil localizada em São Paulo, e em Terrenos onde houve a adição de dois contratos novos devido ao crescimento exponencial das plantas solares.

14 Ativos e Passivos não circulantes mantidos para venda

Ativos e Passivos não circulantes mantidos para venda são registrados nas respectivas rubricas e foram mensurados pelo menor valor entre o seu valor contábil e o valor justo, líquido das despesas de venda. A Administração da Companhia visa estrategicamente a alienação de 100% de participação no investimento em ativo hídrico da controlada EDP Smart Soluções SA. ("EDP Smart Soluções" ou "controlada"). Portanto, desde dezembro de 2023, os ativos e passivos relativos foram apresentados nos grupos de não circulante mantidos para venda, conforme descrito na nota 3.1. Os montantes registrados nas respectivas rubricas foram mensurados pelo menor valor entre o seu valor contábil e o valor justo, líquido das despesas de venda. Por não se qualificarem como operações descontinuadas, nenhuma alteração foi efetuada na apresentação da demonstração do resultado, com exceção das depreciações e amortizações que não são consideradas entre a assinatura do contrato de compra e venda e a conclusão da alienação, conforme previsto no CPC 31.

14.1 Balanço Patrimonial

	EDP Smart Soluções		EDP Smart Soluções	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	22.168	18.517		
Clientes	20.823	36.445		
Estoques	176	842		
Outros Créditos	2.175	4.134		
Total do Ativo circulante	45.342	59.938		
Não circulante				
Clientes	53.795	57.591		
Cauções e depósitos vinculados	2.426	2.160		
Total	56.221	59.751		
Imobilizado	2.401	9.405		
Intangível	2.891	2.043		
Total do Ativo Não circulante	61.513	71.199		
Total do Ativo	106.855	131.137		
Passivo				
Circulante				
Fornecedores			2.792	4.013
Empréstimos, financiamentos e encargos de dívidas				20.133
Outros tributos a recolher			3.607	5.540
Tributos diferidos			2.362	2.063
Obrigações Sociais e Trabalhistas			1.279	3.201
Outras contas a pagar			2.570	2.885
Total do Passivo circulante			12.610	37.835
Não circulante				
Outros tributos a recolher			10.118	10.459
Outras contas a pagar			2.160	4.004
Total do Passivo Não circulante			12.278	14.463
Patrimônio Líquido				
Capital Social			124.073	124.073
Lucros (Prejuízos) acumulados			(42.106)	(45.234)
Total do Patrimônio líquido			81.967	78.839
Total do Passivo			106.855	131.137

14.2 Informações sobre a Demonstração do Fluxo de Caixa

	EDP Smart Soluções	EDP Smart Soluções
	31/12/2023	31/12/2022
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	27.465	9.013
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(208)	(1.552)
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	(23.606)	(798)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	3.651	6.663

15 Investimentos

Nas demonstrações financeiras individuais da Controladora, os investimentos na EDP Smart Soluções, na EDP Smart SPE V e na EDP Smart SPE, sobre as quais a Companhia tem o poder de determinar as políticas financeiras e operacionais, acompanhada de uma participação de 100% dos direitos a voto na EDP Smart Soluções e 100% das quotas na EDP Smart SPE, e são avaliadas por equivalência patrimonial. A existência e o efeito de possíveis direitos a voto prontamente praticáveis ou conversíveis, são considerados quando se avalia se a Companhia controla outra entidade. A consolidação, nas demonstrações financeiras consolidadas, cessa a partir da data em que a Companhia perde o controle da investida.

15.1 Movimentação dos investimentos no exercício

	Controladora					% Participação Direta	
	Saldo em 31/12/2022	Adições (Nota 11.1)	Equivalência patrimonial	Dividendos / JSCP	Transferência (Nota 14)	Saldo em 31/12/2023	31/12/2022
Investimentos							
EDP Smart Soluções	65.444		3.592		(69.036)	-	100,00
EDP Smart SPE V	14.973	42.000	(10.027)	(316)		46.630	100,00
EDP Smart SPE	142.859	2.080	698	(1.557)		144.080	100,00
EDP Smart SPE (Mais Valia)	10.843		(691)			10.152	
Total	234.119	44.080	(6.428)	(1.873)	(69.036)	200.862	
Goodwill							
EDP Smart SPE	6.148					6.148	100,00
Total	6.148	-	-	-	-	6.148	
Total	240.267	44.080	(6.428)	(1.873)	(69.036)	207.010	

15.2 Participação direta do investimento

	EDP Smart Soluções		EDP Smart SPE V		EDP Smart SPE	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ações / Quotas possuídas pela Companhia (Mil)						
Ordinárias	14.499	14.499	55.541	13.541	87.351	76.750
Capital social integralizado	100	100	100	100	100	100
Capital votante / Quotas	100	100	100	100	100	100
Ativos totais	106.855	131.137	288.723	49.595	158.230	159.008
Passivos (Circulantes e Não circulantes)	24.888	52.298	231.549	34.622	14.150	16.150
Patrimônio líquido	81.967	78.839	57.174	14.973	144.080	142.858
Receitas	56.412	61.523	3.153	2.207	12.671	41.564
Resultado do exercício	3.128	(30.364)	516	275	698	7.181

15.3 Reconciliação do investimento

	EDP Smart Soluções		EDP Smart SPE V		EDP Smart SPE	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Patrimônio líquido - Saldo inicial	78.839	108.103	14.973	14.698	142.859	82.018
Aumento de capital		1.100	42.000		2.080	53.660
Distribuição de dividendos aos acionistas			(316)		(1.555)	
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	3.592	(30.364)	(10.029)	275	698	7.181
Patrimônio líquido - Saldo final	82.431	78.839	46.628	14.973	144.082	142.859
Percentual de participação societária - %	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Participação nos investimentos	82.431	78.839	46.628	14.973	144.082	142.859
Ativos mantido para venda	(69.036)					
Mais Valia					10.152	10.843
Goodwill					6.148	6.148
Baixas	(13.395)	(13.395)				
Saldo contábil do investimento na Controladora	-	65.444	46.628	14.973	160.382	159.850

16 Imobilizado

São contabilizados pelo custo de aquisição e/ou construção acrescidos de impostos não recuperáveis sobre as compras e quaisquer custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condição necessária para o funcionamento, deduzidos da depreciação acumulada e,

quando aplicável, pelas perdas acumuladas por redução ao valor recuperável. O valor contábil dos bens substituídos é baixado, sendo que os gastos com reparos e manutenções são integralmente registrados em contrapartida ao resultado do exercício.

A base para o cálculo da depreciação é o valor depreciável (custo de aquisição, subtraídos do valor residual) do ativo. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear de acordo com a vida útil de cada unidade de adição e retirada, já que esse método é o que melhor reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

16.1 Composição do imobilizado

	Controladora					
	31/12/2023		31/12/2022			
	Taxas anuais médias de depreciação %	Custo histórico	Depreciação acumulada	Valor líquido	Taxas anuais médias de depreciação %	Custo histórico
Imobilizado em serviço						
Administração						
Máquinas e equipamentos	5,09	81.240	(11.313)	69.927	4,82	64.180
Veículos	14,29	344	(237)	107	14,29	344
Total do imobilizado em serviço		81.584	(11.550)	70.034		64.524
Ativos de direito de uso						
Terrenos	1,19	26.610	(4.087)	22.523	1,19	26.975
Edificações, obras civis e benfeitorias	7,51	3.934	(1.332)	2.602	7,28	2.292
Veículos	20,00	547	(243)	304	20,00	547
Total Ativos de direito de uso		31.091	(5.662)	25.429		29.814
Imobilizado em curso						
Administração						
Ativos destinados a arrendamentos operacionais	5,5			12.454		9.538
Terrenos		903		903		871
Máquinas e equipamentos		90.701		90.701		88.523
Material em Depósito				-		36.738
Adiantamento a Fornecedores				-		18.008
Outros		8.703		8.703		657
Total do imobilizado em curso		112.761	-	112.761		154.335
Total do imobilizado		225.436	(17.212)	208.224		248.673

	Consolidado					
	31/12/2023		31/12/2022			

...continuação

EDP Smart Serviços S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Arrendamento de usina solar e caldeiras de vapor	25.1				
Arrendamentos operacionais		8.113	8.113	14.318	14.318
Arrendamentos financeiros		10.079	71.724	21.818	115.628
		18.192	79.837	36.136	129.946
		408.454	147.198	124.035	236.495

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional bruta					
(-) Deduções à receita operacional					
Tributos sobre a receita					
ICMS		(6.945)	(113)	(16.004)	(10.054)
PIS/COFINS		(37.776)	(14.516)	(7.166)	(21.584)
ISS		(698)	(479)	(1.298)	(889)
		(45.419)	(15.108)	(24.468)	(32.527)
		363.035	132.090	99.567	203.968

25.1 Usina Solar
O aumento na rubrica de Usina solar se deve ao avanço significativo das obras das usinas compartilhadas em comparação com o mesmo período do ano anterior.

25.2 Outros serviços
A variação observada na rubrica de outros serviços é resultado dos serviços prestados de operação e manutenção, principalmente relacionados aos novos clientes que iniciaram operações comerciais nos segmentos de arrendamento.

26 Gastos operacionais
Os gastos operacionais são reconhecidos e mensurados: (i) em conformidade com o regime de competência, apresentados líquidos dos respectivos créditos de PIS e COFINS, quando aplicável; (ii) com base na associação direta da receita; e (iii) quando não resultarem em benefícios econômicos futuros.

Conforme requerido no artigo 187 da Lei nº 6.404/76, a Companhia e suas controladas classificam seus gastos operacionais na Demonstração do Resultado por função, ou seja, os gastos são segregados entre custos e despesas conforme sua origem e função desempenhada na Companhia e nas controladas.

Na segregação entre custos e despesas, são considerados os seguintes critérios: (i) Custos: contempla os gastos diretamente vinculados a prestação de serviços e venda de mercadorias; e (ii) Despesas operacionais: são os gastos relacionados à administração da Companhia e das controladas representando diversas atividades gerais atribuíveis às fases do negócio tais como pessoal administrativo, remuneração da administração, provisões judiciais, e demais gastos.

Segue abaixo o detalhamento dos gastos operacionais, de acordo com a sua natureza, conforme requerido pelo CPC 26 (R1):

	Nota	Controladora				
		Custos		Despesas Operacionais		
		De operação e produção	Prestado a terceiros	PECLD	Gerais e administrativas	Total
Arrendamento Financeiro	26.4		313.535			313.535
Pessoal e Administradores	26.1	13.790	219		10.410	24.419
Material	26.3	48	775		92	915
Serviços de terceiros	26.2	3.600	4.840		4.452	12.892
Depreciação - Imobilizado em serviço	3.1	99			12.499	12.598
Depreciação - Ativos de direito de uso					1.251	1.251
Amortização	3.1	3.164			3.572	6.736
PECLD / perdas líquidas				95		95
Arrendamentos e aluguéis	13	1.919	(84)			1.835
Outras		(238)	885		8.846	9.493
Total		22.382	320.170	95	41.122	383.959

	Nota	Controladora				
		Custos		Despesas Operacionais		
		De operação e produção	Prestado a terceiros	PECLD	Gerais e administrativas	Outras
Arrendamento financeiro	26.4		51.255			51.255
Pessoal e Administradores	26.1	8.282	1.930		6.697	16.909
Material	26.3	1.470	42.908		84	44.462
Serviços de terceiros	26.2	4.714	8.020		6.104	18.838
Depreciação - Imobilizado em serviço	3.1	3.070				3.070
Depreciação - Ativos de direito de uso		2.808				2.808
Amortização	3.1	621			43	664
PECLD / perdas líquidas				503		503
Arrendamentos e aluguéis	13	(715)				(715)
Ganhos e perdas na desativação e alienação de bens					(12.401)	(12.401)
Outras		1.160	82		593	(122)
Total		21.410	104.195	503	13.521	(12.523)

	Nota	Controladora				
		Custos		Despesas Operacionais		
		De operação e produção	Prestado a terceiros	Com vendas	Gerais e administrativas	Outras
Custo da matéria prima consumida		26.029				26.029
Arrendamento financeiro	26.4		(6.194)			(6.194)
Pessoal e Administradores	26.1	14.397	5.921		11.999	32.317
Material	26.3	212	2.317		256	2.785
Serviços de terceiros	26.2	4.074	13.705		5.775	23.554
Depreciação - Imobilizado em serviço	3.1	8.351	3.511		12.244	24.106
Depreciação - Ativos de direito de uso					1.458	1.458
Amortização	3.1	3.393			5.355	8.748
PECLD / perdas líquidas				445		445
Provisões cíveis, fiscais e trabalhistas	23	190				297
Arrendamentos e aluguéis	13	2.661	(72)		(13)	2.576
Ganhos e perdas na desativação e alienação de bens						(311)
Outras		414	1.729		9.473	11.616
Total		59.721	20.917	445	46.547	(14)

	Nota	Controladora				
		Custos		Despesas Operacionais		
		De operação e produção	Prestado a terceiros	PECLD	Gerais e administrativas	Outras
Custo da matéria prima consumida		32.699				32.699
Arrendamento financeiro	26.4	608	71.872			72.480
Pessoal e Administradores	26.1	17.200	6.727		10.578	34.505
Material	26.3	1.680	11.388		335	13.403
Serviços de terceiros	26.2	5.104	14.585		8.666	28.355
Depreciação - Imobilizado em serviço	3.1	7.537	4.815		96	12.448
Depreciação - Ativos de direito de uso		2.932			412	3.344
Amortização	3.1	621	400		1.745	2.766
PECLD / perdas líquidas				503		503
Arrendamentos e aluguéis	13	(203)	(45)		(223)	(471)
Ganhos e perdas na desativação e alienação de bens					(10.466)	(10.466)
Outras		2.271	1.156		1.282	3.397
Total		70.449	110.898	503	22.891	7.902

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
26.1 Pessoal e Administradores				
Pessoal				
Remuneração	10.123	6.187	10.908	12.811
Encargos	3.804	2.167	4.097	4.540
Previdência privada - Corrente	217	133	262	270
Programa de demissão voluntária		4		7
Despesas rescisórias	535	349	955	506
Participação nos Lucros e Resultados - PLR	2.595	1.093	2.007	2.712
Outros benefícios - Corrente	1.932	1.476	2.845	3.289
Outros benefícios pós-emprego - Déficit ou superávit atuarial	(3)	5	(3)	11
(-) Créditos de tributos recuperáveis	(82)		(82)	
Outros	362	2.023	6.092	6.851
	19.483	13.437	27.081	30.997
Administradores				
Honorários e encargos	4.125	3.526	4.130	3.565
Benefícios dos administradores	811	(54)	1.106	(57)
	4.936	3.472	5.236	3.508
	24.419	16.909	32.317	34.505

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
26.2 Serviços de terceiros					
Serviços de consultoria		1.076	1.588	1.754	1.747
Serviços de limpeza e vigilância			16		
Serviços de informática		1.710	1.893	1.971	2.633
Serviços de publicação e publicidade	26.2.1	194	3.389	252	3.482
Serviços de transporte	26.2.2	786	357	1.048	636
Serviços Compartilhados		754	796	801	2.138
Custo do serviço prestado a terceiros	26.2.3	4.840	8.020	13.708	14.584
(-) Crédito de PIS/COFINS					(11)
Outros		3.532	2.779	4.020	3.146
		12.892	18.838	23.554	28.355

26.2.1 Serviços de publicação e publicidade
A variação do saldo refere-se, substancialmente, a gastos com agenciamento publicitário e com ações de comunicação e marketing.

26.2.2 Serviços de transporte
O aumento observado se deve aos gastos com transporte, incluindo passagens aéreas e serviços de transporte terrestre.

26.2.3 Custo do serviço prestado a terceiros
A alteração no saldo observada decorre da redução no volume de projetos com outros clientes externos, devido ao foco em 2023 na construção de usinas solares para venda.

26.3 Material
Durante o exercício de 2022, substancialmente na Companhia, os gastos com materiais foram destinados a aplicações em projetos de geração solar. Para o exercício de 2023 os custo relacionados aos projetos solares estão sendo alocados em arrendamento financeiro (Nota 25.4).

26.4 Arrendamento Financeiro
O saldo apresentado refere-se a custos de construção de venda das usinas solares incorridos no exercício de 2023.

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
27 Resultado financeiro					
Receitas financeiras					
Renda de aplicações financeiras e cauções	4	1.745	411	5.546	2.179
Depósitos judiciais	10	89		120	101
Contratos de mútuo	11	2.483	2.190		
Juros e multa sobre tributos	6	175	258	219	275
Arrendamentos e aluguéis				24	
Outros juros e variações monetárias			718		935
Variações em moeda estrangeira		1.135	2.398	1.135	2.398
(-) Tributos sobre Receitas financeiras		(222)	(183)	(249)	(188)
Outras receitas financeiras		49	6	109	26
		5.454	5.877	6.904	5.726

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Despesas financeiras					
Empréstimos e financiamentos	21.2	(1.873)	(8.395)	(2.171)	(8.676)
Operações de swap e hedge	30.1.3.1	(4.948)	(14.601)	(4.948)	(14.601)
Juros e multa sobre tributos		(38)	(4)	(44)	(4)
Provisões cíveis, fiscais e trabalhistas	23.1.1	(3)	(3)	(147)	(86)
Arrendamentos e aluguéis	5.5	(1.668)	(2.926)	(2.250)	(3.969)
Outros juros e variações monetárias	27.1	(723)	(1.624)	(723)	(1.661)
Outras despesas financeiras		(512)	(19)	(571)	(147)
		(9.765)	(27.572)	(10.854)	(29.144)
		(4.311)	(21.695)	(3.950)	(23.418)

27.1 Outros juros e variações monetárias
A redução na rubrica de outros juros e variações monetárias deve-se à menor atualização da retenção contratual efetuada em comparação com o exercício anterior, sendo esta indexada pelo IPCA de 4,6% no ano de 2023.

28 Imposto de renda e contribuição social
Para a Companhia e suas controladas, o imposto de renda registrado no resultado é calculado com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado) às alíquotas aplicáveis segundo a legislação vigente (15%, acrescida de 10% sobre o resultado tributável que exceder R\$240 anuais). A contribuição social registrada no resultado é calculada com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado) por meio da aplicação da alíquota de 9%.

As despesas com Imposto de renda e Contribuição social compreendem os impostos correntes e diferidos, sendo reconhecidos no resultado exceto aqueles que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no Patrimônio líquido.

O imposto de renda e a contribuição social correntes das controladas são calculados conforme sistemática do lucro presumido, cujas bases de cálculo do imposto de renda e da contribuição social foram apuradas às alíquotas de 8% e 12%, respectivamente, aplicadas sobre o montante da receita bruta segundo a legislação vigente. Sobre a base de cálculo, para o imposto de renda, são aplicadas às alíquotas de 15%, acrescida de 10% sobre o que exceder R\$60 trimestrais e a contribuição social corrente calculada à alíquota de 9%. As despesas com Imposto de renda e contribuição social correntes são reconhecidas no resultado.

As controladas EDP Smart Soluções e EDP Smart SPE optaram pelo regime de caixa onde é admissível a tributação da receita bruta somente por ocasião do efetivo recebimento, enquanto a controlada EDP Smart SPE V optou pelo regime de Lucro Presumido.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado antes dos tributos sobre o Lucro	(31.473)	(40.320)	(31.999)	(32.093)
Alíquota	34%	34%	34%	34%
IRPJ e CSLL	10.701	13.709	10.880	10.911
Ajustes para refletir a alíquota efetiva				
IRPJ e CSLL sobre adições e exclusões permanentes		(17)	(4)	(17)
Doações		(7.788)		(658)
Resultados de equivalência patrimonial	(2.186)	(281)	(191)	(126)
Outras				309
IRPJ e CSLL diferidos não reconhecidos		(85)		(137)
Efeito tributário de créditos extemporâneos				(1.920)
Ajuste lucro presumido				(13.108)
Despesa de IRPJ e CSLL	8.102	5.538	8.628	(2.689)
Alíquota efetiva	25,74%	13,74%	26,96%	-8,38%

29 Resultado por ação
O resultado básico por ação é calculado pela divisão do resultado atribuível aos titulares de ações ordinárias da Companhia pelo número médio ponderado de ações em poder dos acionistas.
A Companhia e suas controladas não operaram com instrumentos financeiros passivos conversíveis em ações próprias ou transações que gerassem efeito diluível ou antidiluível sobre o resultado por ação do exercício. Dessa forma, o resultado "básico" por ação que foi apurado para o exercício é igual ao resultado "diluído" por ação segundo os requerimentos do CPC 41. O cálculo do resultado "básico e diluído" por ação é demonstrado na tabela a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado líquido do exercício atribuível aos acionistas	(23.371)	(34.782)	(23.370)	(34.782)
Média ponderada do número de ações ordinárias em poder dos acionistas controladores (mil)	10	10	10	10

NOTAS EXPLICATIVAS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

	Nota	Níveis	Consolidado			
			Valor justo		Valor contábil	
			31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativos Financeiros						
Valor justo por meio do resultado						
No reconhecimento inicial ou subsequentemente						
Caixa e equivalentes de caixa	4					
Aplicações financeiras		Nível 2	27.929	40.905	27.929	40.905
Obrigações						
Derivativos		Nível 2		4.545		4.545
			27.929	45.450	27.929	45.450
Custo amortizado						
Caixa e equivalentes de caixa	4					
Bancos conta movimento		Nível 2	35.730	12.643	35.730	12.643
Clientes	5	Nível 2	128.203	231.893	128.203	231.893
Cauções	10	Nível 2	406	1.832	406	1.832
Outros créditos - Partes relacionadas	12	Nível 2	66	72	66	72
			164.405	246.440	164.405	246.440
			192.334	291.890	192.334	291.890
Passivos Financeiros						
Valor justo por meio do resultado						
No reconhecimento inicial ou subsequentemente						
Empréstimos, financiamentos e encargos de dívidas	21					
Moeda estrangeira		Nível 2		141.344		137.668
Mantidos para negociação						
Derivativos de dívidas		Nível 2		1.222		1.222
Derivativos outros		Nível 2	40		40	
			40	142.566	40	138.890
Custo amortizado						
Fornecedores	18	Nível 2	97.764	39.090	97.764	39.090
Contraprestação Contingente	19	Nível 2		20.016		20.016
Empréstimos e financiamentos	21					
Moeda nacional		Nível 2		162.146		24.562
Outras contas a pagar - Partes relacionadas	12	Nível 2	30	669	30	669
Arrendamentos e aluguéis	13	Nível 2	34.446	10.815	34.460	38.864
			132.240	232.736	132.254	123.201
			132.280	375.302	132.294	262.091

30.1.1.1 Ativos financeiros

Na análise para a classificação dos ativos financeiros a Companhia e suas controladas avaliam os seguintes aspectos: (i) o modelo de negócios para a gestão dos ativos financeiros; e (ii) as características do fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

Posteriormente ao reconhecimento inicial pelo seu valor justo, os ativos financeiros são classificados e mensurados conforme descrito abaixo:

• Custo amortizado

Se a Companhia e suas controladas, conforme seu modelo de negócio, possuem a intenção de manter o ativo financeiro para receber fluxos de caixa contratuais e se os mesmos constituem recebimentos de principal e juros sobre o valor original.

• Valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA)

Se a Companhia e suas controladas, conforme seu modelo de negócio, possuem a intenção de receber os fluxos de caixa contratuais, tanto pela manutenção quanto pela venda do ativo financeiro, e se os mesmos constituem recebimentos de principal e juros sobre o valor original.

• Valor justo por meio do resultado (VJR)

Se a Companhia e suas controladas possuem um ativo financeiro que não se enquadra na classificação de custo amortizado ou VJORA ou quando a Companhia e suas controladas desejarem eliminar ou reduzir significativamente uma inconsistência de mensuração ou de reconhecimento que, de outro modo, pode resultar da mensuração de ativos ou passivos ou do reconhecimento de ganhos e perdas nesses ativos e passivos em bases diferentes.

30.1.1.2 Passivos financeiros

Posteriormente ao reconhecimento inicial pelo seu valor justo, como regra geral, os passivos financeiros são classificados e mensurados como custo amortizado.

Os passivos financeiros apenas serão classificados como VJR se forem: (i) derivativos; (ii) passivos financeiros decorrentes de ativos financeiros transferidos que não se qualificaram para desreconhecimento; (iii) contratos de garantia financeira; (iv) compromissos de conceder empréstimo em taxa de juros abaixo do praticado no mercado; e (v) contraprestação contingente reconhecida por adquirente em combinação de negócios.

A Companhia e suas controladas também poderão classificar um passivo financeiro como VJR quando: (i) desejarem eliminar ou reduzir significativamente uma inconsistência de mensuração ou de reconhecimento que, de outro modo, pode resultar da mensuração de ativos ou passivos ou do reconhecimento de ganhos e perdas nesses ativos e passivos em bases diferentes; ou (ii) o desempenho de um passivo financeiro é avaliado com base no seu valor justo de acordo com uma estratégia documentada de gerenciamento de risco ou de investimento fornecidas internamente pela Administração.

30.1.2 Valor justo

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

Para apuração do valor justo, a Companhia e suas controladas projetam os fluxos dos instrumentos financeiros até o término das operações seguindo as regras contratuais, inclusive para taxas pós-fixadas, e utiliza como taxa de desconto o Depósito Interbancário - DI futuro divulgado pela B3, exceto quando outra taxa for indicada na descrição das premissas para o cálculo do valor justo, e considerando também o risco de crédito próprio da Companhia, da controlada e da contraparte, de acordo com o CPC 46. Este procedimento pode resultar em um valor contábil diferente do seu valor justo principalmente em virtude dos instrumentos apresentarem prazos de liquidação longos e custos diferenciados em relação às taxas de juros praticadas atualmente para contratos similares.

As operações com instrumentos financeiros da Companhia e de suas controladas que apresentam saldo contábil equivalente ao valor justo são decorrentes do fato destes instrumentos financeiros possuírem características substancialmente similares aos que seriam obtidos se fossem negociados no mercado.

Considerando que a taxa de mercado (ou custo de oportunidade do capital) é definida por agentes externos, levando em conta o prêmio de risco compatível com as atividades do setor e que, na impossibilidade de buscar outras alternativas ou diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias para suas estimativas, face aos negócios da empresa e às peculiaridades setoriais, o valor de mercado dos Empréstimos e financiamentos e Arrendamentos e aluguéis difere do seu valor contábil.

As informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos dos instrumentos financeiros, que diferem do valor contábil, são divulgadas a seguir levando em consideração os prazos e relevância de cada instrumento financeiro:

(i) Clientes: são mensurados por meio do modelo de precificação aplicado pela Companhia e suas controladas, levando em consideração os fluxos futuros de recebimentos, com base nas condições contratuais, descontados a valor presente por taxas obtidas por meio da análise de retorno de investimento WACC. Desta forma, o valor de mercado de um recebível corresponde ao seu valor de recebimento trazido a valor presente pelo fator de desconto, incluindo o risco de crédito.

(ii) Empréstimos e financiamentos: são mensurados por meio de modelo de precificação aplicado individualmente para cada transação levando em consideração os fluxos futuros de pagamento, com base nas condições contratuais, descontados a valor presente por taxas obtidas por meio das curvas de juros de mercado. Desta forma, o valor de mercado de um título corresponde ao seu valor de vencimento (valor de resgate) trazido a valor presente pelo fator de desconto, incluindo o risco de crédito.

(iii) Arrendamentos e aluguéis: consiste nos contratos, ou parte dos contratos, que transfere o direito de usar um ativo subjacente por um período de tempo em troca de contraprestação, conforme CPC 06 (R2). O saldo leva em consideração os fluxos futuros de pagamento, fundamentado nas condições contratuais, descontados a valor presente pela taxa que corresponde o custo de financiamento na contratação dos ativos alugados.

30.1.2.1 Mensuração a valor justo de instrumentos financeiros

A hierarquização dos instrumentos financeiros por meio do valor justo regula a necessidade de informações mais consistentes e atualizadas com o contexto externo à Companhia e das controladas. São exigidos como forma de mensuração para o valor justo dos instrumentos financeiros:

- (a) Nível 1 - preços negociados em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;
- (b) Nível 2 - diferentes dos preços negociados em mercados ativos incluídos no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, direta ou indiretamente; e
- (c) Nível 3 - para o ativo ou passivo que são baseados em variáveis não observáveis no mercado. São geralmente obtidas internamente ou em outras fontes não consideradas de mercado.

A metodologia aplicada na segregação por níveis para o valor justo dos instrumentos financeiros da Companhia e de suas controladas, classificados como valor justo por meio do resultado, foi baseada em uma análise individual buscando no mercado operações similares às contratadas e observadas. Os critérios para comparabilidade foram estruturados levando em consideração prazos, valores, carência, indexadores e mercados atuantes. Quanto mais simples e fácil o acesso à informação comparativa mais ativo é o mercado, quanto mais restrita a informação, mais restrito é o mercado para mensuração do instrumento.

30.1.3 Instrumentos financeiros derivativos

Instrumento financeiro derivativo pode ser identificado desde que: (i) seu valor seja influenciado em função da flutuação da taxa ou do preço de um instrumento financeiro; (ii) não necessita de um investimento inicial ou é bem menor do que seria em contratos similares; e (iii) sempre será liquidado em data futura. Somente atendendo todas essas características podemos classificar um instrumento financeiro como derivativo. Os instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos pelo seu valor justo, sendo os ganhos e perdas resultantes dessa reavaliação registrados no resultado do exercício, exceto quando o derivativo for classificado como proteção de fluxo de caixa, sendo os ganhos e perdas registrados em Outros resultados abrangentes no Patrimônio líquido.

Os contratos são contabilizados como derivativos segundo o CPC 48 e são reconhecidos nas demonstrações financeiras pelo valor justo, na data em que o derivativo é celebrado, e é reavaliado a valor justo na data do balanço. A Companhia não efetuou transações de caráter especulativo em instrumentos derivativos no exercício.

Segue abaixo quadro contendo as principais informações a respeito dos derivativos da Companhia:

Controlada	Contraparte	Operação	Vigência	Posição	Nocional USD	Nocional BRL	Exercício findo em 31 de dezembro			Exercício findo em 31 de dezembro		
							Passivo	Valor Justo Líquido	Resultado	Ativo	Passivo	Valor Justo Líquido
Swap de dívida												
EDP Smart Serviços	Scotiabank Brasil S/A Banco Múltiplo		07/04/2021 a 12/04/2022	USD + 0,62% a.a. / CDI + 0,79% a.a.	17.986	100.000						(18.487)
EDP Smart Serviços	Itaú BBA		08/04/2022 a 29/03/2023	USD + 3,733% a.a. / CDI + 1,59% a.a.	25.565	120.000	(4.948)	137.668	(133.123)		4.545	4.545
Total swap de dívida							(4.948)	137.668	(133.123)		4.545	(13.942)
NDF												
EDP Smart Serviços	Safra	Compra	01/10/2021 a 31/05/2022	BRL/USD 5,6315	608	3.424	-	-	-	-	-	(77)
EDP Smart Serviços	Citibank	Compra	27/12/2021 a 31/03/2022	BRL/USD 5,8600	85	497	-	-	-	-	-	(75)
EDP Smart Serviços	Safra	Compra	30/08/2022 a 05/09/2022	BRL/USD 5,1810	399	6.854	-	-	-	-	-	(507)
EDP Smart Serviços	Safra	Compra	03/10/2022 a 28/02/2023	BRL/USD 5,3855	2.146	11.555	-	(84)	-	(84)	-	-
EDP Smart Serviços	BR Partners	Compra	27/10/2022 a 02/05/2023	BRL/USD 5,5380	460	2.548	-	(58)	-	(58)	-	-
EDP Smart Serviços	XP Investimentos	Compra	27/10/2022 a 02/05/2023	BRL/USD 5,4825	13.968	76.577	-	(1.011)	-	(1.011)	-	-
EDP Smart Serviços	Citibank	Compra	27/10/2022 a 02/05/2023	BRL/USD 5,5187	907	5.006	-	(97)	-	(97)	-	-
EDP Smart Serviços	BR Partners	Compra	07/11/2022 a 03/04/2023	BRL/USD 5,2460	212	1.110	-	28	-	28	-	-
EDP Smart Serviços	Itaú	Compra	30/11/2023 a 05/01/2024	BRL/USD 4,9377	5.614	27.722	(40)	(40)	-	-	-	-
Total NDF							(40)	(40)	-	28	(1.250)	(1.222)
Total geral							(40)	(40)	(4.948)	137.696	(134.373)	3.323

30.1.3.1 Contratos de swap

Em 12 de abril de 2021, a Companhia contratou instrumento financeiro derivativo classificado como swap, registrado por meio de seu valor justo, com a finalidade de proteger os riscos da variação cambial através da troca dos fluxos de pagamentos, de dólar americano para taxa de juros CDI, do financiamento contratado junto ao Banco Scotiabank (Nota 21).

Em 08 de abril de 2022, a Companhia contratou instrumento financeiro derivativo classificado como swap, registrado por meio do seu valor justo, com a finalidade de proteger os riscos da variação cambial através da troca dos fluxos de pagamentos, de dólar americano para taxa de juros CDI, do financiamento contratado junto ao Banco Itaú (Nota 21).

30.1.3.2 Non-Deliverable Forward - NDF - hedge accounting

Os contratos de NDFs - *hedge accounting* são instrumentos financeiros de cobertura do risco de taxa de juros e variação cambial. Os derivativos que não se qualificam como de cobertura são registrados como para negociação.

Em 2020, a Companhia adotou metodologia de *hedge accounting*, registrado por meio de seu valor justo com a finalidade de proteger os riscos da variação cambial nas aquisições de mercadorias em moeda estrangeira. Por se tratar de *hedge accounting* classificado como de fluxo de caixa, as alterações geradas pela variação do MiM (*mark-to-market*), líquido dos juros provisionados, são reconhecidas diretamente no Patrimônio líquido em conta de Ajuste de Avaliação Patrimonial quando considerado efetivo. A diferença entre o valor justo e a taxa fixada é a parcela inefetiva e, por consequência, é reconhecida no resultado.

30.1.3.3 Contabilidade de hedge (hedge accounting)

Os derivativos de cobertura são registrados ao valor justo e os ganhos ou perdas são reconhecidos de acordo com o modelo da contabilidade de cobertura adotado e, para isso, os seguintes requisitos foram atendidos:

- (i) para a data de início da relação, existe documentação formal da cobertura;
- (ii) existe a expectativa de que a cobertura seja altamente eficaz;
- (iii) a eficácia da cobertura possa ser mensurada de forma confiável;
- (iv) a cobertura é avaliada numa base contínua e efetivamente determinada como sendo altamente efetiva ao longo do período da vida útil da estrutura de *hedge accounting*; e
- (v) em relação a cobertura de uma transação prevista, esta deve ser altamente provável e deve apresentar uma exposição a variações nos fluxos de caixa que poderia, em última análise, afetar o resultado.

• Cobertura de fluxos de caixa

A parte efetiva das variações do valor justo dos derivativos designados e que se qualifiquem como cobertura de fluxos de caixa é reconhecida no Patrimônio líquido - na rubrica Outros resultados abrangentes. Os ganhos ou perdas da parcela inefetiva da relação de cobertura são reconhecidos por contrapartida no resultado do exercício, no momento em que ocorre a inefetividade.

Os valores acumulados no Patrimônio líquido transitam pelo resultado nos exercícios em que o item coberto afeta o resultado, entretanto, quando a transação prevista que se encontra coberta resulta no reconhecimento de um ativo ou passivo não financeiro, os ganhos ou perdas registrados no Patrimônio líquido são reconhecidos, por contrapartida, do custo inicial do ativo ou passivo.

Quando um instrumento de cobertura expira ou é alienado, ou quando a relação de cobertura deixa de cumprir os critérios para a contabilidade de cobertura, qualquer ganho ou perda acumulado registrado em Patrimônio líquido na data mantém-se em Patrimônio líquido até que a transação prevista seja reconhecida em resultado. Quando já não é esperado que a transação ocorra, os ganhos ou perdas acumulados registrados por contrapartida de Patrimônio líquido são reconhecidos imediatamente no resultado.

• Efetividade

Para que uma relação de cobertura seja classificada como tal, deve ser demonstrada a sua efetividade. Assim, a Companhia executa testes prospectivos na data de início da relação de cobertura e em cada data de balanço, e de modo a demonstrar a sua efetividade e que as alterações no valor justo do item coberto são compensadas por alterações no valor justo do instrumento de cobertura, no que diz respeito ao risco coberto. Qualquer inefetividade apurada é reconhecida no resultado no momento em que ocorre.

30.2 Gestão de riscos

O Grupo EDP - Energias do Brasil adota normativos de Gestão de Riscos desde 2006. A Governança está consolidada e definida através de uma Política de Gestão de Riscos Corporativos, que define a taxonomia de riscos ("Taxonomia") e as diretrizes da sua metodologia formalizadas na Norma e no Procedimento de Riscos Corporativos. A Política foi atualizada em 2021, enquanto a Norma e Procedimento foram atualizados em 2023, aprovados pelos devidos órgãos competentes e possuem revisão e atualização periódica pré-definida em normativo específico. Importante destacar que o processo de Gestão de Riscos está baseado em metodologias reconhecidas no mercado, como COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) e Norma ABNT NBR ISO 31.000:2018 (Gestão de Riscos).

Ainda, seguindo as melhores práticas de governança e de alinhamento com o modelo de três linhas de defesa, o Grupo EDP - Energias do Brasil mantém segregadas as funções de Controles Internos e Compliance, e as de Auditoria Interna em duas diretorias distintas. Adicionalmente, e como forma de reforço do modelo corporativo de Gestão de Riscos, contempla a Diretoria de Riscos e Eficiência.

O Grupo EDP - Energias do Brasil adota um modelo descentralizado de gestão, em que as diretrizes e a metodologia são definidas pela Diretoria de Riscos e Eficiência e o acompanhamento e monitoramento são realizados pela Governança, com os nomeados donos dos riscos. A Diretoria de Riscos e Eficiência realiza o gerenciamento integrado dos riscos e oportunidades aos quais os negócios e operações estão sujeitos, atuando como facilitadora no processo de Governança, Riscos e Compliance ("GRC"), auxilia na identificação, classificação, avaliação, mensuração, implementação de ações específicas para mitigação ou eliminação dos riscos, via mecanismos de defesa ou planos de contingência, bem como, no gerenciamento dos riscos. Este gerenciamento tem como objetivo assegurar que os diversos eventos inerentes a cada uma das áreas da Companhia sejam geridos por seus responsáveis e reportados periodicamente à Diretoria Executiva, que

toma as providências que julgar cabíveis. Esse trabalho contínuo da equipe de Gestão de Riscos junto à primeira linha de defesa, permite que seja feita uma reavaliação da Taxonomia, bem como da atualização da Matriz Corporativa de Riscos, pelo menos, anualmente. O monitoramento da gestão de riscos desenvolvido nas áreas corporativas e unidades de negócio garante aderência dos processos e controles internos às normas nacionais e internacionais, e agrega valor aos negócios por meio da consolidação de políticas e estratégias alinhadas com o planejamento de negócios da Companhia. Em alinhamento a essa condução da avaliação do ambiente de controle, o Grupo EDP - Energias do Brasil segue diretrizes de Governança, com Comitês de Riscos periódicos, conduzidos pela Diretoria de Riscos e Eficiência, com a participação dos executivos locais e a gestão de riscos Global (EDP - Energias de Portugal S.A.). O Grupo EDP - Energias do Brasil adota a prática de identificar, analisar, tratar e monitorar os riscos, considerando a atualização do Mapa e Matriz Corporativa de Riscos baseado em riscos já conhecidos, tratados ou em tratamento, assim como para novos riscos identificados ao longo do ciclo corrente que permitem gerar visões consolidadas e comparativas para avaliação de forma colegiada pela Liderança e com aprovação nas instâncias de governança (Reuniões de Diretoria e Comitê de Auditoria). Os Riscos Corporativos estão classificados em quatro pilares: (1) Estratégico; (2) Negócio; (3) Financeiro e (4) Operacional, e desdobrados em 56 categorias.

30.2.1 Risco de mercado

O risco de mercado é apresentado como a possibilidade de perdas monetárias em função das oscilações de variáveis que tenham impacto em preços e taxas negociadas no mercado. Essas flutuações geram impacto a praticamente todos os setores e, portanto, representam fatores de riscos financeiros.

Deve-se considerar que a Companhia e suas controladas estão expostas a oscilação da CDI e da inflação, podendo ter um custo maior na realização dessas operações. A Companhia e suas controladas não possuem exposições a variação cambial e juros atreladas a dívidas em moeda estrangeira.

30.2.1.1 Análise de sensibilidade

A Companhia e suas controladas efetuam a análise de sensibilidade de seus instrumentos financeiros, inclusive derivativos.

A análise de sensibilidade tem como objetivo mensurar o impacto às mudanças nas variáveis de mercado sobre cada instrumento financeiro. Não obstante, a liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados devido à subjetividade contida no processo utilizado na preparação dessas análises. As informações demonstradas no quadro, mensuram contextualmente o impacto nos resultados da Companhia e de suas controladas em função da variação de cada risco destacado.

No quadro a seguir foram considerados cenários dos indexadores utilizados pela Companhia e suas controladas, com as exposições aplicáveis de flutuação de taxas de juros e outros indexadores até as datas de vencimento dessas transações, com o cenário I (provável) o adotado pela Companhia e sua controlada, baseado fundamentalmente em premissas macroeconômicas obtidas do relatório Focus do Banco Central, os cenários II e III com 25% e 50% de aumento do risco, respectivamente, e os cenários IV e V com 25% e 50% de redução, respectivamente.

Operação	Risco	Controladora							
		Saldo da exposição	Aging cenário provável		Cenário (I) Provável	Cenário (II) Aumento do risco em 25%	Cenário (III) Aumento do risco em 50%	Cenário (IV) Redução do risco em 25%	Cenário (V) Redução do risco em 50%
			Até 2 a 5 anos	1 ano					
Aplicação financeira - CDB vinculados	CDI	22.178	58	58	58	27	(14)	(28)	
Cauções e depósitos vinculados	CDI	406	1	1	2	1	(1)	(1)	
Instrumentos financeiros ativos	CDI	22.584	59	1	60	15	(15)	(29)	
Consolidado									
Operação	Risco	Saldo da exposição	Aging cenário provável		Cenário (I) Provável	Cenário (II) Aumento do risco em 25%	Cenário (III) Aumento do risco em 50%	Cenário (IV) Redução do risco em 25%	Cenário (V) Redução do risco em 50%
			Até 2 a 5 anos	1 ano					
Aplicação financeira - CDB vinculados	CDI	27.929	397	397	397	96	(98)	(195)	
Cauções e depósitos vinculados	CDI	406	1	1	2	1	(1)	(1)	
Instrumentos financeiros ativos	CDI	28.335	398	1	399	97	(99)	(196)	

A curva futura do indicador financeiro CDI está em acordo com o projetado pelo mercado e está alinhado com a expectativa da Administração da Companhia. O CDI apresentou intervalos entre 8,0% e 11,7% a.a. e o Dólar entre R\$2,42 e R\$7,26 reais.

30.2.2 Risco de liquidez

O risco de liquidez evidencia a capacidade da Companhia e de suas controladas em liquidarem as obrigações assumidas. Para determinar a capacidade financeira para cumprir adequadamente os compromissos assumidos, os fluxos de vencimentos dos recursos captados e de outras obrigações fazem parte das divulgações. Informações com maior detalhamento sobre os empréstimos captados pela Companhia e suas controladas são apresentados na nota 21.

A Administração da Companhia e de suas controladas somente utilizam linhas de créditos que possibilitem sua alavancagem operacional. Essa premissa é afirmada quando observamos as características das captações efetivadas.

NOTAS EXPLICATIVAS
EXERCÍCIOS FIMOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

Os ativos financeiros mais expressivos da Companhia e de suas controladas são demonstrados nas rubricas Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4) e Clientes (Nota 5). A Companhia e suas controladas apresentam em Caixa um montante cuja disponibilidade é imediata e Equivalentes de caixa que são aplicações financeiras de liquidez imediata que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa. Para Clientes, os saldos apresentados compreendem um fluxo estimado para os recebimentos.

Os riscos de liquidez atribuídos à rubrica de Empréstimos e financiamentos referem-se a juros futuros que, consequentemente, não estão contabilizados e encontram-se demonstrados na nota 32.1.

A Companhia e suas controladas também gerenciam o risco de liquidez por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, bem como pela análise de vencimento dos seus passivos financeiros. A tabela abaixo detalha os vencimentos contratuais para os passivos financeiros registrados em 31 de dezembro de 2023, incluindo principal e juros, considerando a data mais próxima em que se espera liquidar as respectivas obrigações.

	Controladora							31/12/2022
	31/12/2023							
	Até 1 mês	De 1 a 3 meses	De 3 meses a 1 ano	De 1 a 5 anos	Mais de 5 anos	AVP	Total	
Passivos Financeiros								
Fornecedores	75.312	195	273				75.780	33.761
Contraprestação Contingente	20.106						20.106	20.106
Outras contas a pagar - Partes relacionadas								193
Empréstimos e financiamentos								162.230
Derivativos			40				40	1.222
Arrendamentos e aluguéis		1.100	2.217	28.587	31.225	(36.309)	27.119	27.499
	95.717	1.295	2.530	28.587	31.225	(36.309)	123.045	245.011
	Consolidado							31/12/2022
	31/12/2023							
	Até 1 mês	De 1 a 3 meses	De 3 meses a 1 ano	De 1 a 5 anos	Mais de 5 anos	AVP	Total	
Passivos Financeiros								
Fornecedores	77.187	198	273				77.658	39.000
Contraprestação Contingente	20.106						20.106	20.106
Outras contas a pagar - Partes relacionadas				30			30	669
Empréstimos e financiamentos								162.230
Derivativos			40				40	1.222
Arrendamentos e aluguéis		1.165	2.902	36.752	43.688	(50.409)	34.460	38.864
	97.655	1.363	3.215	36.782	43.688	(50.409)	132.294	262.091

30.2.3 Risco de crédito

O risco de crédito compreende a possibilidade da Companhia e de suas controladas não realizarem seus direitos. Essa descrição está principalmente relacionada às rubricas abaixo:

• **Clientes**

A Companhia e suas controladas possuem uma política focada na mitigação do risco de crédito que consiste na identificação de *rating* de crédito junto ao cliente proponente, sendo atribuída uma nota para a saúde financeira da contraparte (separadas em A, B, C, D e E) que leva em consideração, dentre outros aspectos, a análise das demonstrações financeiras da contraparte associada a uma probabilidade de *default*. Para cada *rating* de crédito são estabelecidos prazos máximos de contratos e garantias financeiras, sendo que, quanto pior o *rating* da contraparte, menor serão os prazos de contratos e mais líquidas serão as garantias financeiras.

Os créditos de todos os clientes e a sua exposição aos diversos setores da economia são avaliados periodicamente, de modo a manter a diversificação de sua carteira e a diminuir a exposição ao risco.

• **Caixa e Equivalentes de caixa e Cauções**

A administração desses ativos financeiros é efetuada por meio de estratégias operacionais com base em políticas corporativas e controles internos visando assegurar liquidez, segurança e rentabilidade.

Estratégias específicas de mitigação de riscos financeiros em atendimento à Política de Gestão de Riscos Financeiros do Grupo EDP - Energias do Brasil, são realizadas periodicamente baseadas nas informações extraídas dos relatórios de riscos.

As decisões sobre aplicações financeiras também são orientadas pela mesma política citada acima, estabelecendo condições e limites de exposição a riscos de mercado avaliados por agências especializadas. A política determina níveis de concentração de aplicações em instituições financeiras de acordo com o *rating* do banco e o montante total das aplicações, de forma a manter uma proporção equilibrada e menos sujeita a perdas.

A Companhia e suas controladas operam apenas com instituições financeiras cuja classificação de risco seja no mínimo A na agência Fitch Ratings (ou equivalente para as agências Moody's ou Standard & Poor's). Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, todas as aplicações financeiras da Companhia e de suas controladas encontram-se em instituições financeiras com *rating* de crédito AAA.

A Administração entende que as operações de aplicações financeiras contratadas não expõem a Companhia e suas controladas a riscos significativos que futuramente possam gerar prejuízos materiais.

30.2.4 Risco Operacional

O risco operacional da Companhia e suas controladas tem relação com os eventuais danos que possam ser causados em seus bens, quando do arrendamento operacional e, no financeiro, durante o prazo do contrato. Essas possíveis avarias gerariam impactos financeiros para a Companhia e suas controladas. O risco de inadimplemento também é operacional uma vez que pode afetar o cumprimento do próprio contrato.

Para tanto, a Companhia e suas controladas, em seus contratos, apresentam cláusulas de garantias e/ou seguros cobrindo eventuais riscos operacionais, bem como multas compensatórias, além de contratação paralela de Operação e Manutenção pelo grupo EDP - Energias do Brasil.

Adicionalmente, a Administração da Companhia e suas controladas possui seguros de Responsabilidade Civil Geral contratados pelo Grupo EDP - Energias do Brasil, com cobertura em caso de danos aos ativos.

30.2.5 Risco de geração mínima

O risco de geração mínima da Companhia e de suas controladas referem-se a eventual ausência de geração mínima estipulada nos contratos de locação, operação e manutenção de usinas solares alocados para geração distribuída remota (dedicada).

Em sua maioria, os contratos apresentam cláusula contratual que estabelece um montante mínimo de energia a ser disponibilizada, com efeitos diretos na remuneração da Companhia. Esses efeitos poderão ser de duas formas: (i) geração considerando os ciclos de fechamento (12, 24 ou 36 meses, conforme contrato), que visa apurar a variação da geração prevista em contrato, evitando eventuais riscos de sazonalidade na geração; ou (ii) diretamente na receita mensal, no caso dos contratos de receita variável em função da geração e compensação dos créditos de energia.

30.2.6 Risco de rescisão contratual

O risco de rescisão contratual da Companhia e de suas controladas refere-se a eventual quebra de contrato antecipada, onde as rescisões são motivadas pela parte inadimplente. Nestes casos, a parte inadimplente arcará com a penalidade, variando entre 20% e 50% do saldo remanescente do contrato. Ainda, após a rescisão contratual, o projeto ou usina da Companhia ou de suas controladas poderá comercializar o remanescente com novos clientes.

Os contratos apresentam condições específicas de rescisão que preveem a possibilidade de saída sem a aplicação de penalidades, geralmente ligadas à efeitos alheios à vontade das partes envolvidas, como por exemplo restrições ambientais ou legais.

30.2.7 Gestão de capital

Os objetivos da Administração ao administrar o capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia e de suas controladas para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo e manter a liquidez financeira adequada.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, o Grupo EDP - Energias do Brasil pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas, emitir novas ações, fazer novos financiamentos ou refinar as dívidas existentes.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Total dos empréstimos		157.685		157.685
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(56.701)	(27.390)	(63.659)	(53.548)
(-) Cauções	(400)		(400)	
Dívida líquida	(57.101)	130.295	(64.059)	104.137
Total do Patrimônio Líquido	636.360	305.211	636.360	305.211
Total do capital	579.259	435.506	572.301	409.348
Índice de alavancagem financeira - %	-9,86%	29,92%	-11,19%	25,44%

31 Demonstrações dos Fluxos de Caixa

31.1 Atividades de financiamento

Em conformidade com o CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa, seguem abaixo as mudanças ocorridas nos ativos e passivos decorrentes das atividades de financiamento, incluindo os ajustes para conciliar o lucro:

	2023						
	Controladora						
	Efeito não caixa						
Nota	Saldo em 31/12/2022	Efeito caixa	Variação monetária e cambial	Ajuste a valor de mercado/ presente	Adições/ baixas	Outros	Saldo em 31/12/2023
Empréstimos, financiamentos e encargos de dívidas	162.230	(162.968)	(1.135)	(601)	2.474		-
Instrumentos Financeiros Derivativos		(420)		300	1.325	(1.165)	40
Arrendamentos e aluguéis	13	27.499	(3.325)	1.668			27.119
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	11.1	197.750	579.200		(197.750)		579.200
Capital social	24.1	412.786	156.000		197.750		766.536
		800.265	568.487	(1.135)	1.367	5.076	1.372.895
	2022						
	Controladora						
	Efeito não caixa						
Nota	Saldo em 31/12/2021	Efeito caixa	Variação monetária e cambial	Ajuste a valor de mercado/ presente	Adições/ baixas	Outros	Saldo em 31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e encargos de dívidas	152.766	(15.020)	(2.398)	662	30.177	(3.957)	162.230
Arrendamentos e aluguéis	4.291	(4.298)		2.926	24.580		27.499
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	186.100	11.650					197.750
Capital social	195.886	216.900					412.786
	539.043	209.232	(2.398)	3.588	54.757	(3.957)	800.265

	2023						
	Consolidado						
	Efeito não caixa						
Nota	Saldo em 31/12/2022	Efeito caixa	Variação monetária e cambial	Variação monetária e cambial	Adições/ baixas	Outros	Saldo em 31/12/2023
Empréstimos, financiamentos e encargos de dívidas	21	162.230	(162.968)	(1.135)	(601)	2.474	-
Instrumentos Financeiros Derivativos		-	(420)		300	1.325	(1.165)
Arrendamentos e aluguéis	13	38.864	(4.524)		2.226	(2.106)	34.460
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	11.1	197.750	579.200		(197.750)		579.200
Capital social	24.1	412.786	156.000		197.750		766.536
		811.630	567.288	(1.135)	1.925	1.693	(1.165)

	2022						
	Consolidado						
	Efeito não caixa						
Nota	Saldo em 31/12/2021	Efeito caixa	Variação monetária e cambial	Variação monetária e cambial	Adições/ baixas	Outros	Saldo em 31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e encargos de dívidas		152.766	(15.020)	(2.398)	662	30.177	(3.957)
Arrendamentos e aluguéis		12.089	(6.039)		3.969	28.845	38.864
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC		186.100	11.650				197.750
Capital social		195.886	216.900				412.786
		546.841	207.491	(2.398)	4.631	59.022	(3.957)

31.2 Transações não envolvendo caixa

Em conformidade com o CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa, as transações de investimento e financiamento que não envolveram o uso de caixa ou equivalentes de caixa não devem ser incluídas na demonstração dos fluxos de caixa.

Todas as atividades de investimento e financiamento que não envolveram movimentação de caixa e, portanto, não estão refletidas em nenhuma rubrica da demonstração do fluxo de caixa, estão demonstradas abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Constituição de dividendos e JSCP a receber	1.872			
Aumento de capital com integralização de AFAC		186.100		187.200
Hedge de fluxos de caixa	1.165	999	1.165	999
Constituição de arrendamentos e aluguéis no Imobilizado	1.277	24.580	(1.400)	27.953
Constituição de arrendamento financeiro no contas a receber		45.136		45.136
Total	4.314	256.815	(235)	261.288

32 Compromissos contratuais e Garantias

32.1 Compromissos contratuais

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia e suas controladas apresentam os compromissos contratuais, não reconhecidos nas demonstrações financeiras, apresentados por maturidade de vencimento.

Os compromissos contratuais referidos no quadro abaixo refletem essencialmente acordos e compromissos necessários para o decurso normal da atividade operacional da Companhia e de suas controladas, atualizados com as respectivas taxas projetadas e ajustados ao valor presente pela taxa que corresponde o custo médio de capital (WACC) da Companhia e de suas controladas.

	Controladora					31/12/2022
	31/12/2023					
	2024	2025 e 2026	2027 e 2028	A partir de 2029	Total geral	
Responsabilidades com locações operacionais	16.611				16.611	15
Obrigações de compra						
Compra de Energia	170				170	19
Materiais e serviços	207.588	32.253	1.013	50	240.904	82.370
Juros Vincendos de empréstimos e financiamentos				50	257.685	88.336
	224.369	32.253	1.013	50	257.685	88.336

	Consolidado					31/12/2022
	31/12/2023					
	2024	2025 e 2026	2027 e 2028	A partir de 2029	Total geral	
Responsabilidades com locações operacionais	16.611				16.611	21
Obrigações de compra						
Compra de Energia	170				170	19
Materiais e serviços	564.157	35.858	1.013	50	601.078	191.490
Juros Vincendos de empréstimos e financiamentos				50	617.859	197.690
	580.938	35.858	1.013	50	617.859	197.690

Os compromissos contratuais referidos no quadro abaixo refletem os mesmos compromissos contratuais demonstrados acima, todavia, estão atualizados com as respectivas taxas na data-base de 31 de dezembro de 2023, ou seja, sem projeção dos índices de correção, e não estão ajustados a valor presente.

	Controladora					31/12/2022
	31/12/2023					
	2024	2025 e 2026	2027 e 2028	A partir de 2029	Total geral	
Responsabilidades com locações operacionais	16.108				16.108	14
Obrigações de compra						
Compra de Energia	164				164	18
Materiais e serviços	201.309	34.304	1.224	71	236.908	80.433
Juros Vincendos de empréstimos e financiamentos				71	253.180	86.541
	217.581	34.304	1.224	71	253.180	86.541

	Consolidado					31/12/2022
	31/12/2023					
	2024	2025 e 2026	2027 e 2028	A partir de 2029	Total geral	
Responsabilidades com locações operacionais	16.108				16.108	20
Obrigações de compra						
Compra de Energia	164				164	18
Materiais e serviços	547.091	38.057	1.224	71	586.443	186.970
Juros Vincendos de empréstimos e financiamentos				71	602.715	193.312
	563.363	38.057	1.224	71	602.715	193.312

32.2 Garantias

Tipo de garantia	Modalidade	Controladora		Consolidado	
		Limite máximo garantido		Limite máximo garantido	
		31/12/2023	31/12/2022		

...continuação	EDP Smart Serviços S.A.			
DIRETORIA ESTATUTÁRIA				
Carlos Emanuel Baptista Andrade Diretor-Presidente	Diogo Franzon Baraban Diretor	Stella Maris Moreira Fuão Diretora	Nuno Motta Veiga Rebelo de Sousa Diretor	Júlio César de Andrade Diretor
CONTABILIDADE				
Leandro Carron Rigamonte Diretor de Contabilidade, Tributos e Gestão de Ativos (Corporativo)			Carla Renata Baptista Contadora - CRC 1SP328362/O-5 "S" ES	

RELATÓRIO DOS AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos Administradores e Acionistas

EDP Smart Serviços S.A.**Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da EDP Smart Serviços 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 e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Companhia e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações consolidadas 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 Companhia e da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS").

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos**Demonstrações do Valor Adicionado**

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Valores correspondentes ao exercício anterior

O exame das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria, com data de 14 de março de 2023, sem ressalvas.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia e suas controladas, em seu conjunto, 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 e suas controladas, em seu conjunto, 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 individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma 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 individuais e consolidadas, 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 Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas, em seu conjunto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas, em seu conjunto, a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

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

São Paulo, 26 de fevereiro de 2024

**pwc**

PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5
Adriano Formosinho Correia
Contador CRC 1BA029904/O-5

www.edp.com.br



Assinado Digitalmente por: **NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA EM RECUPERACAO JUD:27065150000130 - Em: 28/03/2024**

Certificado emitido por: CN=AC CONSULTI BRASIL RFB, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, O=ICP-Brasil, C=BR

Acesse: <https://tribunaonline.com.br/validador-iti> caso deseje validar a assinatura!

2093 EDP SMART BALANCO.pdf

Código do documento: 2093



Assinado por:



NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA EM RECUPERACAO JUD:27065150000130
Certificado Digital
E-mail: publicidade@grupotribunaonline.com.br

Registro de Eventos:

28 mar 2024, 00:01:00 - UPLOAD

Documento: 2093

Criado por: Mariana Melim **Email:** artemariana@redetribuna.com.br

DATE_ATOM: 2024-03-28T00:01:39-03:00

28 mar 2024, 00:01:39 - INÍCIO DO PROCESSAMENTO

Assinatura iniciada pelo Serviço de Assinaturas.

DATE_ATOM: 2024-03-28T00:01:39-03:00

28 mar 2024, 00:01:39 - ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL

NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA EM RECUPERACAO JUD:27065150000130

E-Mail: publicidade@grupotribunaonline.com.br

Emissor do Certificado: CN=NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA EM RECUPERACAO
JUD:27065150000130, OU=videoconferencia, OU=RFB e-CNPJ A1, OU=Secretaria da Receita Federal do
Brasil - RFB, OU=47317285000152, L=VITORIA, S=ES, O=ICP-Brasil, C=BR

DATE_ATOM: 2024-03-28T00:01:39-03:00

Hash do documento original:

[SHA256]: 5cc69a79b0f1366bd4006b653ce5cb30161ff13e79a052dda5b174b66915e2cc

[SHA512]: 3177d433cdf34b88cbd19d5518e5ea2676acba2af0cc9fb315b914d7f67cb76e3a27e9315be6fd966be92778fc77ed3f07c7ac0a0b1058f199fb964f5b1b9521

Este certificado pertence única e exclusivamente aos documentos de HASH acima!

Este documento está assinado digitalmente com um certificado digital emitido por: AC CONSULTI BRASIL RFB