

[www.pwc.com.br](http://www.pwc.com.br)

---

***Breitener***  
***Tambiqui S.A.***  
***Demonstrações financeiras em***  
***31 de dezembro de 2022***  
***e relatório do auditor independente***





## ***Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras***

Aos Administradores e Acionistas  
Breitener Tambaqui S.A.

### **Opinião**

---

Examinamos as demonstrações financeiras da Breitener Tambaqui S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas 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 Breitener Tambaqui S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

---

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

### **Outros assuntos**

---

#### **Valores correspondentes ao exercício anterior**

O exame das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria, com data de 19 de janeiro de 2023, sem ressalvas.

#### **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

---

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.



Breitener Tabaqui S.A.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

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

### **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras**

---

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

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

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

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

---

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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, 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.



Breitener Tabaqui S.A.

- 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Rio de Janeiro, 10 de maio de 2023

  
PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP000160/O-5

DocuSigned by:  
Patricio Marques Roche  
Signed By: PATRICIO MARQUES ROCHE 99300540734  
CPF: 99300540734  
Signing Time: 10 May 2023 | 17:55 BRT  
  
Patricio Marques Roche  
Contador CRC 1RJ081115/O-4

# Breitener Tambaqui S.A.

**Demonstrações financeiras  
do exercício findo em  
31 de dezembro de 2022**

**Breitener Tabaqui S.A.**

## Índice

---

Relatório Anual da Administração .....	4
Balanco Patrimonial.....	6
Demonstração do Resultado .....	7
Demonstração do Resultado Abrangente.....	8
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido .....	9
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	10
<b>Notas Explicativas</b> .....	11
1. A Companhia e suas operações .....	11
2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras .....	14
3. Sumário das principais práticas contábeis.....	14
4. Estimativas e julgamentos relevantes .....	16
5. Novas normas e interpretações.....	17
6. Caixa e Equivalentes de caixa .....	18
7. Contas a receber .....	18
8. Estoques.....	21
9. Fornecedores .....	22
10. Arrendamento.....	22
11. Partes relacionadas.....	24
12. Benefícios concedidos a empregados .....	26
13. Tributos correntes .....	26
14. Patrimônio líquido .....	30
15. Receita de serviços .....	31
16. Custos e despesas por natureza.....	32
17. Outras receitas (despesas), líquidas .....	33
18. Resultado financeiro líquido.....	34
19. Informações complementares à demonstração do fluxo de caixa .....	34
20. Processos judiciais e contingências .....	35
21. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros.....	40
22. Eventos Subsequentes.....	42



## **Relatório Anual da Administração**

### **Breitener Tambaqui S.A.**

#### **Exercício 2022**

A Administração da Companhia, em conformidade com as disposições legais e estatutárias, submete à apreciação de Vossas Senhorias as Demonstrações Financeiras da Breitener Tambaqui S.A. referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Estas demonstrações financeiras são compostas por Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultados, Demonstração dos resultados abrangentes, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstração dos Fluxos de Caixa, Notas Explicativas e Relatório dos Auditores Independentes sobre as demonstrações financeiras da Breitener Tambaqui S.A.

#### **DESAFIOS 2022**

Em 2022 continuamos com um cenário de pandemia ocasionada pelo Coronavírus - SARS-CoV-2. O estado do Amazonas foi muito afetado pela 3ª. onda da doença covid-19 e de forma um pouco mais branda que a 1ª e 2ª ondas.

A administração tomou providências imediatas a fim de resguardar a saúde dos seus empregados e manter a usina em operação tendo em vista que a geração de energia elétrica foi configurada como atividade essencial. Neste desafio a saúde das pessoas foi resguardada, mesmo com a continuidade da geração de energia elétrica na usina de Tambaqui. Foram mantidas as diversas ações tomadas em 2021 para o combate a disseminação do vírus e preservação da saúde dos trabalhadores. O comitê formal criado especialmente para acompanhamento diário da pandemia foi mantido, manutenção de um profissional de saúde exclusivo para o COVID-19, aferição da temperatura das pessoas que entram nas usinas, manter álcool gel disponível nas usinas, compra e obrigatoriedade do uso de máscaras em momentos de pico da doença e informes educativos para os colaboradores.

Outro desafio foi a implantação de estrutura de governança, com a implantação de vários normativos tendo como os principais: Código de Ética, política de Governança Corporativa, diretriz de Contratação, política de Segurança da Informação e Proteção de Dados, política de Direitos Humanos, diretriz de Conflitos de Interesses e aderência a Lei Geral de Proteção de Dados.

#### **DESEMPENHO OPERACIONAL**

Em 2022, a usina Breitener Tambaqui S.A. atingiu uma geração líquida média de 61,2 MW, 2,0% acima da geração contratada de 60 MW. O resultado de 2022 foi obtido pela evolução do projeto REVAMP, com a substituição de 19 motores, bem como a realização das manutenções preventivas nos demais motores não substituídos.



Adicionalmente, ressaltamos que com a transferência do controle acionário para a Companhia Ceiba Energy LP houve alteração na estratégia de operação e manutenção das usinas o que levou a melhoria dos indicadores operacionais

aumentando a disponibilidade e confiabilidade da usina através do incremento da eficiência e diminuição da quantidade de falhas e o tempo de reparo dos equipamentos.

## INDICADORES

O estabelecimento das Metas para 2022 foi baseado em 4 pilares: (i) Rentabilidade; (ii) Eficiência; (iii) Sustentabilidade; (iv) Segurança, conforme segue:

PILARES				
	Rentabilidade	Eficiência	Sustentabilidade	Segurança
INDICADORES	Geração de Caixa Operacional - GCO -	Disponibilidade Operacional - DISP -	Plano de Ação e Posicionamento em Sustentabilidade - ESG -	Acidentes com Afastamento = ZERO - SEG -
	Gastos Operacionais Gerenciáveis - GOG -			
	Estoque Final do Exercício - EFE -	Entregas Administrativas - Financeiras - ADM -		

Tabela 1 - Indicadores Tambaqui 2022

INDICADOR	UNIDADE	TAMBAQUI		CONSOLIDADO	
		META	REALIZADO	META	REALIZADO
GCO	▲ R\$ milhões	-0,8	58,5	62,1	146,1
GOG	▼ R\$ milhões	123,1	101,8	224,1	207,5
DISP	▲ %	82,4	84,7	83,9	88,5
EFE	▼ R\$ milhões	40,1	37,8	63,4	59,9
ESG	▲ %	N/A		100,0	100,0
ADM	▲ %	N/A		100,0	89,0
SEG	▼ evento	ZERO	ZERO	ZERO	01

## DESEMPENHO FINANCEIRO

A Companhia enfrentou um cenário desafiante em 2022, o que resultou em um prejuízo no exercício de teve um prejuízo de R\$ (26.232) mil, em comparação com o Lucro líquido de R\$ 128.912 mil de 2021.

## CONCLUSÃO

Apesar do cenário adverso de 2022, a usina operou na geração de energia atendendo à totalidade do seu contrato com excedente de 2,0 % da geração contratada. O resultado financeiro ficou acima do esperado, principalmente em função do reajuste do contrato de fornecimento do previsto. Entretanto, a Breitener Tambaqui obteve despesas operacionais significativas em função da revitalização de sua planta industrial, colocando 3 motores em operação no exercício de 2022, além do reconhecimento de provisão referente a um processo administrativo de fiscalização da ANEEL ao consumo e gestão dos estoques de combustíveis nas



usinas beneficiárias da CCC-ISOL (Conta de Consumo de Combustíveis nos Sistemas Isolados), o que contribuiu para o prejuízo no exercício. Importante ressaltar que a diretriz dos acionistas e administradores da Companhia é sempre colocar a vida em primeiro lugar e manter o índice de zero acidentes.

Manaus/AM, 10 de maio de 2023.

A Administração

DocuSigned by:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paulo Alexandre', enclosed within a blue DocuSign signature box.

Paulo Alexandre Macedo de Almeida

Diretor Presidente

DocuSigned by:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mario Humberto de Souza Lopes', enclosed within a blue DocuSign signature box.

Mário Humberto de Souza Lopes

Diretor Administrativo

**Breitener Tabaqui S.A.**Balanco Patrimonial  
(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	31.12.2022	31.12.2021	Passivo	Notas	31.12.2022	31.12.2021
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	6	28.367	57.345	Fornecedores	9	8.728	18.544
Contas a receber, líquidas	7.1	145.525	142.320	Passivo de arrendamentos	10	22.016	20.757
Estoques	8	37.572	61.271	Imposto de renda e contribuição social	13	24.202	17.344
Imposto de renda e contribuição social	13	28.809	28.499	Impostos e contribuições	13	5.126	5.655
Impostos e contribuições	13	1.416	1.416	Salários, férias, encargos e participações		6.371	4.704
Adiantamento a fornecedores		1.460	4.218	Provisão para gastos de P&D		3.775	3.125
		<u>243.149</u>	<u>295.069</u>	Dividendos e juros sobre capital próprio	14.3	-	30.617
				Outras contas e despesas a pagar		175	140
<b>Não circulante</b>						<u>70.393</u>	<u>100.886</u>
<b>Realizável a longo prazo</b>				<b>Não circulante</b>			
Contas a receber, líquidas	7.1	194.401	257.303	Passivo de arrendamentos	10	31.866	50.142
Imposto de renda e contribuição social	13	15.651	7.151	Imposto de renda e contribuição social	13.2	64.570	74.012
Impostos e contribuições	13	87.972	95.658	Provisão para processos judiciais e	20.1	23.696	398
		<u>298.024</u>	<u>360.112</u>	Outras contas e despesas a pagar		5.419	160
						<u>125.551</u>	<u>124.712</u>
<b>Imobilizado</b>		482	482			<u>195.944</u>	<u>225.598</u>
		<u>298.506</u>	<u>360.594</u>	<b>Patrimônio líquido</b>			
				Capital social	14.1	291.691	279.445
				Adiantamento para futuro aumento de		-	12.246
				Reservas de lucros		54.020	138.374
						<u>345.711</u>	<u>430.065</u>
		<u>541.655</u>	<u>655.663</u>			<u>541.655</u>	<u>655.663</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Breitener Tabaqui S.A.**

## Demonstração do Resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais, exceto se indicado em contrário)

	Nota	2022	2021
Receita de serviços	15	46.402	37.594
Custo dos serviços	16.1	(73.875)	(61.628)
Prejuízo bruto		(27.473)	(24.034)
Receitas (despesas) operacionais			
Vendas	16.2	(1.080)	2.069
Gerais e administrativas	16.3	(2.269)	(13.706)
Tributárias	16.4	(1.668)	(1.806)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	17	(42.795)	(23.358)
		(47.811)	(36.801)
Prejuízo antes do resultado financeiro e impostos		(75.284)	(60.835)
Resultado financeiro líquido	18	59.897	203.219
Receitas financeiras	18	55.958	212.793
Despesas financeiras	18	(4.272)	(10.804)
Variações monetárias e cambiais, líquidas	18	8.211	1.230
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social		(15.387)	142.384
Imposto de renda e contribuição social	13.1	(10.845)	(13.472)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		(26.232)	128.912
Lucro (prejuízo) básico e diluído por ação (em R\$)	14.3	(0,06)	0,46

As notas explicativas da administração são parte integrantes das demonstrações financeiras

**Breitener Tabaqui S.A.**Demonstração do Resultado Abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(26.232)	128.912
Outros componentes do resultado abrangente	-	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<b>(26.232)</b>	<b>128.912</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações.

**Breitener Tabaqui S.A.**
**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)**

	Capital subscrito e integralizado	Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC)	Legal	Retenção de Lucros	Dividendos adicionais propostos	Lucros (Prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
Saldos em 01 de janeiro de 2021 (reapresentado)	279.445	-	6.519	33.560	-	-	
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	128.912	128.912
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	12.246	-	-	-	-	12.246
Apropriações de lucro líquido em reservas	-	-	6.446	-	-	(6.446)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(30.617)	(30.617)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	91.849	(91.849)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	279.445	12.246	12.965	33.560	91.849	-	430.065
Dividendos adicionais aprovados					(58.121)		(58.121)
Prejuízo do exercício						(26.232)	(26.232)
Aumento de capital	12.246	(12.246)					-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	291.691	-	12.965	33.560	33.728	(26.232)	345.712

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Breitener Tabaqui S.A.****Demonstração dos Fluxos de Caixa**

Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(26.232)	128.912
Ajustes para:		
Depreciação e amortização	-	57
Reversões(provisão) de perda de crédito esperadas - PCE	(212)	(6.636)
Variações cambiais, monetárias e encargos financeiros	(33.201)	(196.394)
Rendimentos de recebíveis de ativos financeiros	-	(2.218)
Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos	(9.442)	5.888
Resultado com baixa de ativos	-	334
Provisão para perdas com processos judiciais e administrativos	23.298	(1.528)
Redução (aumento) de ativos		
Contas a receber	(14.321)	100.994
Contas a receber - arrendamento financeiro	132.477	105.134
Estoques	23.698	(18.625)
Outros ativos	2.757	(1.330)
Aumento (redução) de passivos		
Fornecedores	(9.627)	(98.644)
Outros passivos	7.610	1.059
Imposto de renda e contribuição social pagos	(15.980)	(17.236)
<b>Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades operacionais</b>	<b>80.825</b>	<b>(233)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Resgate de recebíveis de ativos financeiros	-	74.949
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de investimentos</b>	<b>-</b>	<b>74.949</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	12.246
Dividendos pagos	(88.737)	(11.850)
Pagamentos de arrendamento	(21.066)	(17.767)
<b>Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamentos</b>	<b>(109.803)</b>	<b>(17.371)</b>
<b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa no exercício</b>	<b>(28.978)</b>	<b>57.345</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	57.345	2
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	28.367	57.347
<b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(28.978)</b>	<b>57.345</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Breitener Tambaqui S.A.**

### **Notas Explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **1. A Companhia e suas operações**

A Breitener Tambaqui S.A. ("Companhia"), constituída em 10 de maio de 2005, é uma Sociedade de Propósito Específico (SPE), controlada da Breitener Energética S.A, e tem como objeto social a operação e manutenção de uma planta termoeétrica, com potência de 60MW na cidade de Manaus, Amazonas. A data do início da operação comercial foi 12 de janeiro de 2006. A Companhia tem a mesma duração das suas obrigações contratuais, relacionadas ao fornecimento de energia elétrica.

Em agosto de 2021, a Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras, assinou contrato para a venda da totalidade de sua participação acionária de 93,66% na Breitener Tambaqui S.A, localizada no Estado do Amazonas, além das participações remanescentes até 100%, para a Breitener Holding Participações S.A., subsidiária integral da Ceiba Energy LP.

#### **Contrato de fornecimento de energia**

Em 4 de maio de 2005, a sua controladora Breitener Energética S.A. firmou contrato de fornecimento de energia com a Amazonas Distribuidora de Energia S.A. – AmE (antiga Manaus Energia S.A.). Este contrato, cujo objeto é o suprimento de energia elétrica à região norte do País, tem vigência de 20 anos, com parcelas vencíveis mensalmente e corrigidas pela variação do Índice Geral de Preços ao Mercado – IGP-M. Os direitos e obrigações desse contrato foram cedidos à Companhia.

As cláusulas contratuais estabelecem a disponibilização mensal de 60 MW líquidos, ininterruptos, de energia elétrica à AmE-GT; que a operação e manutenção da planta termoeétrica seja efetuada pela Companhia; e que todo o combustível consumido dentro dos limites de consumo específico e/ou *heat rate* será ressarcido pela Amazonas Energia, descontado do incentivo recebido pela CCC-ISOL - Conta de Consumo de Combustíveis nos Sistemas Isolados.

Para iniciar a operação, a Companhia alugou da Breitener Energética S.A. os motores transferidos de Maracanaú/CE e assumiu os custos de transporte e instalação, dentre outros. O contrato de arrendamento com a AmE-GT prevê ainda que o conjunto de planta termelétrica, movida a óleo e a gás, será revertido para o patrimônio da AmE-GT sem qualquer indenização devida, findo o prazo de vigência contratual em maio de 2025.

Em dezembro de 2018 o controle da AmE relativo à parte de distribuição de energia foi vendido para o Consórcio Oliveira Energia/Atem, não afetando os contratos existentes, já que tais contratos foram anteriormente transferidos para a nova empresa criada pertencente ao grupo Eletrobras, a Amazonas Geração e Transmissão de Energia S.A. (AmE-GT). Em 28 de junho de 2021, foi deliberada em assembleia geral a incorporação da AmE-GT pela Centrais Elétricas do Norte do Brasil S.A (Eletronorte), controlada da Eletrobras, com efeitos a partir de 01 de julho de 2021.

#### **1.1. Destaques dos exercícios de 2021 e 2022**

##### **1.1.1. Troca dos motores a gás da Companhia**

A Companhia, por força de acordo contratual, é obrigada a entregar no final do contrato de fornecimento de energia e arrendamento, em maio de 2025, a planta da térmica em plenas condições de uso e de geração de energia. Após a conclusão dos estudos sobre os cenários econômico-financeiros, a Companhia optou pela troca de 20 motores a gás, dos 23 motores da planta, por ser mais viável economicamente do que a realização das manutenções de 60.000 horas de todos os motores e eventuais multas por não geração da energia contratada. As obras dessa revitalização de sua planta industrial iniciaram no terceiro trimestre de 2019.

## **Breitener Tambaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

Como a Companhia não tem previsão legal de recuperar os gastos incorridos por meio da remuneração do seu contrato de arrendamento e nem possui expectativa de geração de benefícios econômicos futuros por meio da utilização desses motores em suas atividades normais, além daqueles que já estão cobertos pelo atual contrato, os gastos destinados a essa revitalização serão levados ao resultado à medida que forem aplicados na obra. Em 2022 houve o reconhecimento de gastos vinculados a este processo no montante de R\$ 19.443 (R\$ 24.467 em 2021), vide NE 17 – Outras receitas (despesas) operacionais.

Até o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, entraram em operação 19 motores, havendo a previsão de a instalação de um novo motor para o exercício de 2023, totalizando a troca de 20 motores. Os demais estão passando por manutenção.

#### **1.1.2. Acordo judicial com a Amazonas Energia S.A – AmE e Centrais Elétricas Brasileiras S.A. - Eletrobras**

Em 07 de abril de 2021, a Companhia assinou acordo judicial para cobrança dos valores que questionava contra a Amazonas Energia S.A. - AmE e de Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobras (responsável solidária) no valor de R\$ 103.582, referente a 3 ações judiciais, as quais ficarão suspensas até a liquidação integral dos créditos negociados.

O valor será liquidado pela devedora em 60 parcelas, desde 18 de janeiro de 2021, calculadas pelo sistema de amortização constante - SAC, corrigidas a 124,75% do CDI até sua integral liquidação.

A assinatura do contrato impactou positivamente o resultado da Companhia de 2021 em R\$ 93.318 (líquidos dos efeitos tributários), não havendo efeito no exercício de 2022.

Vide Nota Explicativa 20.4 para mais informações referentes aos processos envolvidos.

#### **1.1.3. Instrumento de Confissão de Dívida com a Petrobras**

Considerando a assinatura do acordo judicial da Breitener Tambaqui com a AmE e Eletrobras, em 07 de abril de 2021, que envolve os valores relativos ao reembolso de créditos relacionados ao CCC-ISOL, foi celebrado Instrumento de Confissão de Dívida (ICD) entre a Breitener Tambaqui e a Petrobras, para equacionamento dos débitos inadimplidos vinculados aos contratos de CCC-ISOL, no montante de R\$ 103.582, em 29 de junho de 2021.

Os débitos inadimplidos são provenientes do contrato de aquisição de óleo combustível (CCC-ISOL) são originários da Petrobras Distribuidora S.A. – BR Distribuidora, e foram repassados à Petrobras, em função de reestruturações societárias, e contempla o período de maio de 2010 a abril de 2016.

Com a celebração do ICD, a Companhia renovou suas dívidas, sendo que parte dela impactou o resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, líquido de R\$ 62.266 após impostos, da quais a despesa com juros foi de R\$ 52.054 (1% PM), R\$ 2.179 de multa e R\$ 27.062 de atualização com base no índice geral de preços do mercado – IGP-M, conforme especificado no instrumento contratual que criou a dívida, compensados pelos efeitos tributários, no valor R\$ 19.029.

Em 01 de julho de 2021, a Companhia celebrou contrato de cessão de direitos creditórios com a Petrobras, que estabelece a liquidação da referida dívida através da cessão parcial dos recebíveis vinculados ao acordo celebrado entre Breitener Tambaqui com a AmE e Eletrobras, no montante de R\$ 103.582, passando a Petrobras a exigi-los nos termos e condições pactuados, sem direito de regresso contra a Breitener Tambaqui, que fica desonerada de responsabilidade, em caso de inadimplemento da AmE ou da sua garantidora, a Eletrobras.

## **Breitener Tabaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **1.1.4. PIS e COFINS - Exclusão do ICMS na base de cálculo**

A Companhia ajuizou ação contra a União para pleitear a inconstitucionalidade da inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS. A referida ação foi julgada integralmente procedente, reconhecendo à Companhia o direito de compensar os valores indevidamente recolhidos a título de PIS e COFINS, tendo essa decisão transitada em julgado em outubro de 2019, sem possibilidades de recurso.

Em 14 de maio de 2021, o Supremo Tribunal Federal (STF) definiu que o valor do ICMS a ser excluído da base de cálculo do PIS e da COFINS é o destacado na nota fiscal.

A Companhia reconheceu em 2021 os créditos de PIS e COFINS em 2021, no montante de R\$ 66.753 que foram habilitados na forma de precatórios.

#### **1.1.5. Não incidência do IRPJ/CSLL sobre atualização monetária pela Selic dos débitos tributários**

Em 24 de setembro de 2021, o Supremo Tribunal Federal – STF, em julgamento de recurso extraordinário com repercussão geral, ainda não transitado e julgado, decidiu que é inconstitucional a incidência do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL) sobre a atualização da taxa Selic (juros de mora e correção monetária), incidentes sobre débitos tributários.

Com base na decisão do STF, e na avaliação dos assessores jurídicos da Companhia, houve o reprocessamento do cálculo do IRPJ e CSLL dos exercícios de 2019 e 2020, que ainda não haviam sido liquidados, desconsiderando a atualização monetária SELIC, correspondente ao ganho da ação judicial do PIS e COFINS – Exclusão do ICMS da base de cálculo, conforme nota explicativa 1.1.4, o qual gerou uma redução de IRPJ e CSLL no montante de R\$ 7.615 no exercício de 2021.

Em relação aos valores de IRPJ e CSLL recolhidos nos anos anteriores sobre atualização monetária Selic de débitos tributários, a Companhia, em conjunto com seus assessores jurídicos, está avaliando as alternativas para recuperação futura, uma vez que a Lei nº 9.430/96 e Instrução Normativa nº 2.055/21 vedam expressamente a compensação de tributos tendo por base a inconstitucionalidade de lei, salvo nas hipóteses expressamente previstas.

## **1.2 Contexto, ações de resiliência e impactos causados pela COVID-19**

### **1.2.1. Contexto**

Em janeiro de 2020, a China reportou ter identificado uma nova variante do coronavírus, COVID-19, que estava se disseminando de forma rápida em sua população. Em 11 de março de 2020, foi declarada pela Organização Mundial de Saúde (OMS) que a COVID-19 tratava-se de uma pandemia. As medidas de isolamento social decorrentes dessa pandemia afetaram o ambiente econômico global.

As autoridades governamentais brasileiras, por sua vez, implementaram uma série de medidas para fazer frente aos efeitos econômicos colaterais, impostos pela atual pandemia.

### **1.2.2. Ações de resiliência**

A Companhia alinhada às recomendações da OMS e do Ministério da Saúde, anunciou providências para preservar a saúde de seus colaboradores e apoiar na prevenção ao contágio em suas áreas operacionais e administrativas que incluem o trabalho em home office, rigorosa higienização dos locais de trabalho, testagem de casos suspeitos, medição de temperatura corporal, acompanhamento médico e acesso a serviços de telemedicina.

## **Breitener Tabaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **1.2.3. Efeitos nas demonstrações financeiras**

Os impactos da COVID-19 e da alteração no ambiente econômico foram considerados na preparação dessas demonstrações financeiras.

O resultado da revisão dessas premissas e outros decorrentes da COVID-19, está apresentado a seguir:

Não ocorreram alterações de premissas no reconhecimento dos contratos de receita com clientes. Permanece a expectativa de conclusão da obrigação pelo cliente no vencimento de cada operação, classificada como sendo altamente provável, sujeita apenas ao cumprimento das condições precedentes que constam dos contratos de venda. Os clientes não indicaram a intenção de descumprimento ou revisão dos termos e condições contratuais assinados.

## **2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto quando de outra forma indicado. As principais práticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações financeiras estão apresentadas nas respectivas notas explicativas.

Na preparação dessas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das práticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e julgamentos relevantes que requerem maior nível de julgamento e complexidade estão divulgados na nota explicativa 4.

O Conselho de Administração da Companhia, em reunião realizada em 10 de maio de 2023, autorizou a divulgação destas demonstrações financeiras.

### **2.1. Moeda funcional**

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

## **3. Sumário das principais práticas contábeis**

As práticas contábeis para melhor compreensão da base de reconhecimento e mensuração aplicadas na preparação das demonstrações financeiras estão descritas abaixo das respectivas notas explicativas e são consistentes com as políticas contábeis adotadas e divulgadas nas demonstrações financeiras dos exercícios anteriores.

**As notas que apresentam práticas contábeis são:**

### **Notas Explicativas**

6. Caixa e equivalentes de caixa
7. Contas a receber
8. Estoque
9. Fornecedores

## **Breitener Tabaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

- 10. Arrendamento mercantil
- 13. Tributos correntes
- 14.3. Dividendos e juros sobre capital próprio
- 15. Receita de serviços
- 16. Custos e Despesas por natureza
- 20. Processos judiciais e contingências

#### **3.1. Instrumentos financeiros**

Instrumento financeiro é qualquer contrato que dê origem a um ativo financeiro para a entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial para outra entidade.

##### **3.1.1. Ativos financeiros**

###### **a) Reconhecimento e mensuração inicial**

Um ativo financeiro é reconhecido quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. Exceto para contas a receber de clientes sem componente de financiamento significativo, os ativos financeiros são inicialmente mensurados a valor justo e, caso não sejam classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis a sua aquisição ou emissão são adicionados, ou reduzidos.

###### **b) Classificação e mensuração subsequente**

Ativos financeiros da Companhia são geralmente classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado com base tanto: no modelo de negócios da Companhia para a gestão dos ativos financeiros; quanto nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro, conforme segue:

- Custo amortizado: ativo financeiro (instrumento financeiro de dívida) cujo fluxo de caixa contratual resulta somente do pagamento de principal e juros sobre o principal em datas específicas e, cujo modelo de negócios objetiva manter o ativo com o fim de receber seus fluxos de caixa contratuais;
- Valor justo por meio do resultado: todos os demais ativos financeiros. Esta categoria geralmente inclui instrumentos financeiros derivativos.

##### **3.1.2. Passivos Financeiros**

###### **a) Reconhecimento e mensuração inicial**

Um passivo financeiro é reconhecido quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento e inicialmente mensurado a valor justo. Caso não seja classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis a sua aquisição ou emissão reduzem, ou aumentam esse valor.

###### **b) Classificação e mensuração subsequente**

Passivos financeiros são classificados como mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, exceto em determinadas circunstâncias, que incluem determinados passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

## **Breitener Tabaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

Quando passivos financeiros mensurados a custo amortizado tem seus termos contratuais modificados e tal modificação não for substancial, seus saldos contábeis refletirão o valor presente dos seus fluxos de caixa sob os novos termos, utilizando a taxa de juros efetiva original. A diferença entre o saldo contábil do instrumento remensurado quando da modificação não substancial dos seus termos e seu saldo contábil imediatamente anterior a tal modificação é reconhecida como ganho ou perda no resultado do exercício.

#### **4. Estimativas e julgamentos relevantes**

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de estimativas e julgamentos para determinadas operações que refletem no reconhecimento e mensuração de ativos, passivos, receitas e despesas. As premissas utilizadas são baseadas no histórico e em outros fatores considerados relevantes, revisadas periodicamente pela Administração e cujos resultados reais podem diferir dos valores estimados.

A seguir são apresentadas informações apenas sobre práticas contábeis e estimativas que requerem elevado nível de julgamento ou complexidade em sua aplicação e que podem afetar materialmente a situação financeira e os resultados da Companhia.

##### **4.1. Estimativas relacionadas a processos judiciais e contingências**

A Companhia é parte em arbitragens, processos judiciais e administrativos envolvendo questões cíveis, fiscais, trabalhistas e ambientais decorrentes do curso normal de suas operações e utiliza-se de estimativas para reconhecer os valores e a probabilidade de saída de recursos com base em pareceres e avaliações técnicas de seus assessores jurídicos e nos julgamentos da Administração.

Essas estimativas são realizadas de forma individualizada ou por agrupamento de casos com teses semelhantes e essencialmente levam em consideração fatores como a análise dos pedidos realizados pelos autores, robustez das provas existentes, precedentes jurisprudenciais de casos semelhantes e doutrina sobre o tema.

Decisões arbitrais, judiciais e administrativas em ações contra a Companhia, nova jurisprudência, alterações no conjunto de provas existentes podem resultar na alteração na probabilidade de saída de recursos e suas mensurações mediante análise de seus fundamentos.

Informações sobre processos provisionados e contingências são apresentadas na nota explicativa 20.

##### **4.2. Tributos diferidos sobre o lucro**

A Companhia realiza julgamentos para determinar o reconhecimento e o valor dos tributos diferidos nas demonstrações financeiras. Os ativos fiscais diferidos são reconhecidos se for provável a existência de lucros tributáveis futuros. A determinação do reconhecimento de ativos fiscais diferidos requer a utilização de estimativas pela Companhia.

A movimentação do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido diferidos estão apresentados na nota explicativa 13.1.

##### **4.3. Perdas de crédito esperadas**

A provisão de perdas de crédito esperadas (PCE) para ativos financeiros se baseia em premissas de risco de *default*, determinação da ocorrência ou não de aumento significativo no risco de crédito, fator de recuperação, entre outras. Para tal, a Companhia utiliza julgamentos nessas premissas, além de informações sobre atrasos nos pagamentos e avaliações do instrumento financeiro com base em classificações externas de riscos e metodologias internas de avaliação.

## **Breitener Tabaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **4.4. Incerteza sobre tratamento de tributos sobre o lucro**

As incertezas sobre tratamento de tributos sobre o lucro representam os riscos de que a autoridade fiscal não aceite um determinado tratamento tributário aplicado pela Companhia. A Companhia estima a probabilidade de aceitação do tratamento fiscal incerto pela autoridade fiscal com base em avaliações técnicas de seus assessores jurídicos, considerando precedentes jurisprudenciais aplicáveis a legislação tributária vigente, que podem ser impactados principalmente por mudanças nas regras fiscais ou decisões judiciais que alterem a análise dos fundamentos da incerteza.

#### **4.5 Arrendamento**

Os arrendamentos mercantis que transferem substancialmente todos os riscos e benefícios sobre o ativo objeto do arrendamento são classificados como arrendamentos mercantis financeiros.

Para os arrendamentos financeiros em que a Companhia é a arrendatária, ativos e passivos são reconhecidos pelo valor justo do item arrendado, ou se inferior, ao valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento mercantil, ambos determinados no início do arrendamento.

No contrato em que a Companhia é arrendadora do bem, celebrado com a Eletronorte, foi constituído um contas a receber por valor igual ao investimento no arrendamento mercantil e suas parcelas são corrigidas pela variação do Índice Geral de Preços ao Mercado – IGP-M, conforme fluxo do arrendamento efetuado pela Companhia, o qual possui reajuste anual em novembro, estabelecido em cláusula contratual. O contrato possui vencimento em maio de 2025.

A Companhia possui contrato de fornecimento de energia com a Amazonas Geração e Transmissão de Energia S.A. (“AmE-GT”) que contém um arrendamento financeiro, onde a Companhia atua como arrendadora de uma usina termoelétrica, o contrato prevê parcelas mensais relacionadas à operação e Manutenção (“O&M”) e disponibilização de potência. Adicionalmente, a Companhia, por força de acordo contratual, é obrigada a entregar no final do contrato de fornecimento de energia e arrendamento, em maio de 2025, a planta da térmica em plenas condições de uso e de geração de energia.

A Companhia efetua análise do arrendamento financeiro em que ela é arrendadora e arrendatária do bem, onde é feita a estimativa dos valores a serem pagos e recebidos, de acordo com o prazo do arrendamento, mensurando os valores de cada parcela, atualizadas pelo IGP-M, além dos reajustes anuais contratuais previstos.

## **5. Novas normas e interpretações**

### **5.1. Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC)**

O CPC emite pronunciamentos e interpretações tidos como análogos às International Financial Reporting Standards (IFRS), tal como emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB). As emendas das IFRS contidas acima não foram emitidas pelo CPC até 31 de dezembro de 2022. A seguir são apresentados os normativos emitidos pelo CPC que entraram em vigor em 2022 e os que ainda não entraram em vigor e não tiveram sua adoção antecipada pela Companhia até 31 de dezembro de 2022, bem como os IFRS equivalentes:

**Breitener Tambaqui S.A.***(Controlada da Breitener Energética S.A.)***Notas explicativas**

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

<b>Pronunciamento, revisão ou interpretação do CPC</b>	<b>IFRS equivalente</b>	<b>Data de vigência</b>
<i>Revisão de Pronunciamentos Técnicos CPC Nº 19</i>	- Annual Improvements to IFRS® Standards 2018–2020 - Amendments to IFRS 3 - Reference to the Conceptual Framework - Amendments to IAS 37 - Onerous Contracts—Cost of Fulfilling a Contract - Amendments to IAS 16 - Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use	1º de janeiro de 2022
<i>Revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis</i>	Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8) Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1) Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction (Amendment to IAS 12)	1º de janeiro de 2023
<i>Revisão 21 do Comitê dos pronunciamentos contábeis</i>	Insurance Contracts (Amendments to IFRS 17) Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 Comparative Information (Amendments to IFRS 17)	1º de janeiro de 2023
<i>Pronunciamento Técnico CPC 50</i>	IFRS 17 – Insurance Contracts	1º de janeiro de 2023

O normativo que entrou em vigor dentro do exercício de 2022 foi avaliado pela Companhia e não gera impacto de divulgação ou material nas Demonstrações Financeiras.

Quanto aos normativos que entrarão em vigor, a Companhia está avaliando os efeitos da aplicação inicial em suas demonstrações financeiras e até o momento não foram identificados impactos de divulgação e não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

**6. Caixa e equivalentes de caixa**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Banco conta corrente	6.399	4.869
Aplicações financeiras (i)	21.968	52.476
	<b>28.367</b>	<b>57.345</b>

- (i) São aplicações financeiras de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor. Em 31 de dezembro de 2022 as aplicações financeiras estão concentradas em CDB, com remuneração entre 60 a 70 % a.a. do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

**Breitener Tambaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

**7. Contas a receber****7.1. Contas a receber, líquidas**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Recebíveis de contratos com clientes		
Terceiros		
Cobrança judicial – AmE e Eletrobras	-	6.649
Operação e manutenção (b)	8.521	8.907
Liquidação financeira - CCEE (c)	2.950	2.950
Reembolso de encargos e recebíveis (d)	8.947	14.773
Outras	-	18
<b>Subtotal</b>	<b>20.418</b>	<b>33.297</b>
Outras contas a receber		
Arrendamento financeiro (a)	311.887	378.037
Partes Relacionadas (f)	13.764	-
<b>Subtotal</b>	<b>325.651</b>	<b>378.037</b>
<b>Total do contas a receber</b>	<b>346.069</b>	<b>411.334</b>
Perdas de crédito esperada - PCE (e)	(6.143)	(11.711)
<b>Total do contas a receber, líquidas</b>	<b>339.926</b>	<b>399.623</b>
Circulante	145.525	142.320
Não circulante	194.401	257.303

**a) Recebíveis mínimos de arrendamento mercantil financeiro (com transferência de benefícios, riscos e controles)**

Decorre da parcela de disponibilização de capacidade do contrato de fornecimento de energia elétrica firmado entre a Breitener Tambaqui com a Eletronorte, atual arrendatária.

**b) Operação e manutenção**

Decorre dos serviços de operação e manutenção vinculados ao contrato de fornecimento de energia elétrica com a arrendatária.

**c) Liquidação financeira - CCEE**

Refere-se aos recebíveis de liquidação financeira na Câmara de Comercialização de Energia Elétrica, o qual está totalmente provisionado na PCE em 31 de dezembro de 2022.

**d) Reembolso de encargos e recebíveis**

Refere-se ao reembolso de encargos vinculados ao contrato de fornecimento de energia e recebíveis em aberto com a arrendatária referente às parcelas remanescentes de notas fiscais de potência.

**e) Perdas de crédito esperadas - PCE**

Em 31 de dezembro de 2022 refere-se, principalmente, ao aos valores referentes aos inadimplentes da CCEE, os quais já foram desligados.

**Breitener Tabaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

**f) Partes Relacionadas**

Refere-se, ao valor de PIS pago a maior durante a gestão Petrobras, no montante de R\$ 12.344 e, de acordo com o “CCVA” Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças, este valor precisou ser repassado para a Petrobras em 15 de maio de 2022 pela Companhia, o qual será restituído pela Breitener Holding, visto que a obrigação não era da Companhia.

Há também valores de processos judiciais a serem restituídos pela Breitener Holding para a Companhia, acordados com a Petrobras e estabelecidos no CCVA, visto que a Companhia efetuou os reembolsos diretamente à Petrobras e será ressarcida pela Breitener Holding.

**7.2. Aging do contas a receber – Terceiros**

	2022		2021	
	Contas a receber	PCE	Contas a receber	PCE
A vencer	339.926		398.863	-
Vencidos:				
De 1 a 3 meses	-	-	2.455	(1.695)
De 3 a 6 meses	-	-	-	-
De 6 a 12 meses	484	(484)	-	-
Acima de 12 meses	5.659	(5.659)	10.016	(10.016)
	<b>346.069</b>	<b>(6.143)</b>	<b>411.334</b>	<b>(11.711)</b>

**7.3. Movimentação das perdas crédito esperadas - PCE**

	2022	2021
Saldo inicial	11.711	92.433
Adições	1.080	19
Reversões	(1.109)	(6.655)
Baixas	(5.539)	(74.086)
<b>Saldo final</b>	<b>6.143</b>	<b>11.711</b>

A movimentação da PCE em 2022 reflete, principalmente, a reversão do depósito judicial de R\$ 1.109 e da baixa dos valores referentes ao processo que a Companhia e a Breitener Jaraqui S.A. possuíam contra a Amazonas Energia - AmE e Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobras, pleiteando glosas das notas de potência entre 2018 e 2019, o qual teve seu desfecho desfavorável à Companhia em 09 de fevereiro de 2022, vide nota explicativa 20.3.3.

Em 2021, a baixa de R\$ 74.086 refere-se ao contas a receber vinculado com a AmE nesse montante para a constituição do contas a receber relacionado ao acordo judicial com a AmE e Eletrobras, vide nota explicativa 1.1.2.

**Prática contábil**

Quando a Companhia é arrendadora de um bem em um arrendamento financeiro, constitui-se um recebível por valor igual ao investimento líquido no arrendamento, composto pelos pagamentos do arrendamento a receber e qualquer valor residual não garantido de responsabilidade da Companhia, descontados pela taxa de juros implícita da operação.

## Breitener Tambaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

A Companhia reconhece provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber de clientes de curto prazo por meio da utilização de matriz de provisões baseada na experiência de perda de crédito histórica não ajustada, quando tal informação representa a melhor informação razoável e sustentável, ou, ajustada, com base em dados observáveis atuais para refletir os efeitos das condições atuais e futuras desde que tais dados estejam disponíveis sem custo ou esforços excessivos.

Em geral, para os demais recebíveis, a Companhia reconhece provisão por valor equivalente à perda de crédito esperada para 12 meses, entretanto, quando o risco de crédito do instrumento financeiro tiver aumentado significativamente desde o seu reconhecimento inicial, a provisão é reconhecida por valor equivalente à perda de crédito esperada (vida toda).

Ao avaliar o aumento significativo do risco de crédito, a Companhia compara o risco de inadimplência (*default*) que ocorre no instrumento financeiro na data do balanço com o risco de inadimplência (*default*) que ocorre no instrumento financeiro na data de seu reconhecimento inicial. Para tal, a Companhia utiliza, entre outros, os seguintes indicadores: alteração significativa real ou esperada na classificação de crédito externa do instrumento financeiro e informações sobre atrasos nos pagamentos.

Independentemente da avaliação do aumento significativo no risco de crédito, a Companhia presume que o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o seu reconhecimento inicial quando os pagamentos contratuais estiverem vencidos há mais de 30 dias, exceto quando informações razoáveis e sustentáveis disponíveis demonstrarem o contrário.

A Companhia considera inadimplência quando a contraparte não cumpre com a obrigação legal de pagamento de seus débitos quando devidos ou, a depender do instrumento, quando ocorre atraso de recebimento devido contratualmente em prazo igual ou superior a 90 (noventa) dias.

## 8. Estoques

	2022	2021
Peças de manutenção	37.572	61.271
	37.572	61.271

As peças são mantidas em estoque para manutenção preventiva e corretiva dos equipamentos de produção de energia, conforme estabelece o contrato com a AmE-GT. O custo das peças é registrado no resultado do exercício mediante sua utilização. A redução decorre da utilização de materiais para manutenção preventiva e do REVAMP, troca dos motores para revitalização da planta industrial, vide nota explicativa 1.1.1.

A decisão pelo REVAMP foi efetuada por meio de avaliação técnica da Companhia, ainda durante a gestão da Petrobras, que contemplou as alternativas para manutenção das UTEs Tambaqui e Jaraqui, onde inclusive próprio fabricante indica que a opção mais econômica é a substituição integral dos motores, ao invés da realização das manutenções necessárias para manutenção das unidades em condições operacionais normais.

Conforme contrato de fornecimento de energia e arrendamento entre a Breitener Tambaqui e Eletronorte (antiga Manaus Energia), não há obrigação contratual da troca dos equipamentos, apenas de operação, manutenção das usinas e fornecimento de energia. Além disso, o contrato não determina e nem faz exigências em relação à forma como a manutenção deve ser realizada. Essa revitalização está sendo feita com o intuito de diminuir os custos de operação e manutenção, visto que por meio da análise mencionada acima, a Companhia identificou que teria menor custo se trocassem os equipamentos, do que se efetuassem manutenções periódicas em todos os motores.

Findo o prazo de vigência do contrato em 2025, o empreendimento será revertido para a Eletronorte, sem qualquer pagamento ou indenização devido à Companhia.

## Breitener Tabaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

#### Prática contábil

Os estoques são mensurados pelo seu custo médio ponderado de aquisição e compreendem, principalmente, materiais e suprimentos para manutenção.

Materiais, suprimentos e outros representam, principalmente, insumos de produção e materiais de operação que serão utilizados nas atividades da Companhia e estão demonstrados ao custo médio de compra, quando este não excede ao custo de reposição.

Os estoques incluem as importações em andamento, sendo demonstrados ao custo de aquisição.

## 9. Fornecedores

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Terceiros	7.317	15.673
Partes relacionadas	1.411	2.871
<b>Total – Circulante</b>	<b>8.728</b>	<b>18.544</b>

#### Prática contábil

Os fornecedores estão relacionados às compras de materiais e suprimentos, pagamentos de seguros e aquisição de serviços diversos.

Nas compras efetuadas por meio de invoices emitidas por clientes do exterior, tendo como principal fornecedor da Companhia, a Innio Jenbacher GMBH & CO OG, os materiais passam pela conversão da moeda estrangeira para o Real na data do pagamento da referida invoice, além de sofrer os gastos com despesas aduaneiras, além do pagamento da taxa Siscomex, que é um instrumento administrativo que integra as atividades de registro, acompanhamento e controle das operações de comércio exterior, além do frete.

Quando se faz necessária a troca de alguma mercadoria internacional adquirida com defeito, os contratos preveem que a Companhia será responsável apenas pela despesa acessória, sendo o frete, enquanto os demais gastos são cobertos pela garantia do fornecedor.

## 10. Arrendamento

### 10.1. Recebimentos / pagamentos mínimos de arrendamento financeiro

Os recebimentos e pagamentos mínimos de arrendamento financeiro (com transferência de benefícios, riscos e controles) estão descritos a seguir:

**Breitener Tambaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

Compromissos Estimados	Recebimentos			Pagamentos		
	Valor futuro	Juros anuais	Valor	Valor futuro	Juros anuais	Valor
2023	139.122	(28.650)	110.472	22.401	(1.423)	20.189
2024	139.122	(16.006)	123.116	22.498	(739)	20.740
2025	81.154	(2.854)	78.300	11.248	(103)	10.585
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>359.398</b>	<b>(47.510)</b>	<b>311.887</b>	<b>56.147</b>	<b>(2.265)</b>	<b>53.882</b>
Circulante			131.250			22.016
Não circulante			180.637			31.866
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>			<b>311.887</b>			<b>53.882</b>
Circulante			120.734			20.757
Não circulante			257.303			50.142
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>			<b>378.037</b>			<b>70.899</b>

A movimentação do contrato de arrendamento reconhecido como ativo está demonstrada a seguir:

Circulante e não circulante	2022	2021
Saldo inicial	378.037	373.142
Recebimentos	(132.477)	(105.134)
Juros incorridos	38.398	43.751
Remensuração do contrato (i)	27.928	66.278
<b>Em 31 de dezembro 2022</b>	<b>311.887</b>	<b>378.037</b>

- (i) Em novembro de 2022 ocorreu a remensuração do fluxo do arrendamento, conforme cláusula contratual, atualizado pelo IPG-M.

A remensuração do contrato do arrendamento ativo com a Eletronorte que ocorre anualmente em novembro de cada ano corrente impacta os juros e o contas a receber, em contrapartida à receita financeira no total de R\$ 27.928 em 2022 e R\$ 66.278 em 2021. A variação leva em consideração o impacto do reprocessamento dos indêbitos no exercício de 2021, vide nota explicativa 1.1.4.

A taxa de desconto aplicada no fluxo do arrendamento entre a Breitener Tambaqui e Eletronorte em 31 de dezembro de 2022 foi de 11,5%.

A movimentação do contrato de arrendamento reconhecido como passivo está demonstrada a seguir:

Circulante e não circulante	2022	2021
Saldo inicial	70.889	75.538
Pagamentos	(21.066)	(17.842)
Juros incididos	1.978	2.327
Remensuração parcelas em aberto (i)	2.051	10.866
<b>Em 31 de dezembro 2022</b>	<b>53.882</b>	<b>70.889</b>

Conforme estipulado em cláusula contratual do aluguel da planta entre a Breitener Tambaqui e sua controladora, Breitener Energética, vide nota explicativa 1, anualmente em dezembro é efetuada a remensuração das parcelas a vencer do contrato, com base no IGP-M.

## **Breitener Tabaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **Prática contábil**

Os arrendamentos que transferem substancialmente todos os riscos e benefícios sobre o ativo objeto do arrendamento são classificados como arrendamentos financeiros.

Para os arrendamentos financeiros em que a Companhia é a arrendatária, ativos e passivos são reconhecidos pelo valor justo do item arrendado, ou se inferior, ao valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento, ambos determinados no início do arrendamento.

No contrato em que a Companhia é arrendadora do bem, celebrado com a Eletronorte, foi constituído um contas a receber por valor igual ao investimento líquido no arrendamento.

Os rendimentos e as despesas financeiras são apropriados ao resultado ao longo do prazo de contrato, com base na taxa de desconto que ajustou o recebível/pagamento ao valor presente.

Pagamentos e recebimentos contingentes são reconhecidos como despesas e/ou receitas quando incorridos.

#### **11. Partes relacionadas**

A Companhia segue uma política que visa estabelecer regras para assegurar que todas as decisões envolvendo partes relacionadas e situações com potencial conflito de interesses respeitem a legislação e as partes envolvidas nas negociações.

Esta política orienta na celebração de Transações com Partes Relacionadas de forma a assegurar os interesses da Companhia, alinhada à transparência nos processos, às exigências legais e às melhores práticas de Governança Corporativa, sem conflito de interesses e em observância aos seguintes princípios:

- Competitividade: preços e condições dos serviços compatíveis com os praticados no mercado;
- Conformidade: aderência aos termos e responsabilidades contratuais praticados pela Companhia;
- Transparência: reporte adequado das condições acordadas, bem como seus reflexos nas demonstrações financeiras da Companhia;
- Equidade: estabelecimento de mecanismos que impeçam discriminações ou privilégios e adoção de práticas que assegurem e não utilização de informações privilegiadas ou oportunidades de negócio em benefício individual ou de terceiros;
- Comutatividade: prestações proporcionais para cada contratante.

A política também visa a garantir a adequada e diligente tomada de decisões por parte da administração da Companhia.

## Breitener Tambaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

#### 11.1. Transações com partes relacionadas

			2022	2021
	Breitener Energética	Breitener Holding	Total	Total
<b>Ativo</b>				
<b>Não circulante</b>				
Reembolso da Petrobras (NE 7.1)	-	13.764	13.764	-
	-	<b>13.764</b>	<b>13.764</b>	-
<b>Passivo</b>				
<b>Circulante</b>				
Arrendamento financeiro (NE 10)	22.016	-	22.016	20.757
Dividendos e juros sobre capital próprio (NE 14.3)	-	-	-	30.617
	22.016	-	22.016	51.374
<b>Não circulante</b>				
Arrendamento financeiro (NE 10)	31.866	-	31.866	50.142
	<b>53.882</b>	-	<b>53.882</b>	<b>101.516</b>

			2022	2021
	Breitener Energética		Total	Total
<b>Resultado</b>				
Resultado de arrendamento mercantil financeiro		(4.050)	(4.050)	(13.491)
		<b>(4.050)</b>	<b>(4.050)</b>	<b>(13.491)</b>

- (i) Parcela de processos administrativos da Companhia, tais como Contabilidade, Tributos, Finanças, Jurídico e Tecnologia da Informação e Comunicação – TIC eram compartilhados e conduzidos pela antiga acionista (Petrobras) de sua controladora (Breitener Energética.) até 10 de novembro de 2021. O Termo de Encerramento de Pendências – TEP referente ao período de 2015 a 2019, foi assinado em dezembro de 2020 e o montante provisionado, que contemplava o valor principal e a atualização monetária, foi liquidado em fevereiro de 2021.

#### 11.2. Remuneração da administração da Companhia

##### Remuneração da administração

O plano de cargos e salários e de benefícios e vantagens vigente na Companhia e a legislação específica estabelecem os critérios para todas as remunerações atribuídas a seus empregados e dirigentes.

Em 2022, a Breitener Tambaqui estabeleceu a remuneração da Diretoria em R\$ 741, valor que não estava definido em 2021, em virtude de a compra das Breiteners ter ocorrido em outubro, próxima ao fim do exercício.

As remunerações de empregados, incluindo os ocupantes de funções gerenciais da Breitener Tambaqui, relativas aos meses de dezembro de 2022 e 2021 foram as seguintes:

**Breitener Tabaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

		2022	2021
		Conselho de Administração	Conselho de Administração
Salários e benefícios		-	277
Encargos sociais		-	55
Número de membros		-	4
Número de membros remunerados	Controlador Petrobras S.A.	-	4
Número de membros		3	3
Número de membros remunerados	Controlador Breitener Holding e Participações S.A.	-	-

Os conselheiros eleitos pela Breitener, pós-gestão Petrobras, renunciaram a suas respectivas remunerações pela participação no conselho de administração da Companhia, conforme declarado em cartas de renúncias datadas de 22 de novembro de 2022.

**12. Benefícios concedidos a empregados****12.1. Remuneração variável**

Para o exercício de 2022, a administração da Companhia aprovou o reconhecimento de provisão de benefícios relativos a “PLR” Participação de lucros no resultado de R\$ 717 (R\$ 656 em 2021) e “PPP” Prêmio por performance para seus empregados de R\$ 2.219 (R\$ 1.401 em 2021).

**13. Tributos correntes**

Imposto de renda e contribuição	Ativo circulante		Ativo não circulante		Passivo circulante	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Imposto de renda	21.503	20.748	8.127	2.555	17.7977	12.754
Contribuição social	7.306	7.751	7.524	4.596	6.405	4.590
	28.809	28.499	15.651	7.151	24.202	17.344

**Breitener Tabaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

Demais impostos e contribuições	Ativo circulante		Ativo não circulante		Passivo circulante	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Impostos no país:						
PIS e COFINS (i)	1.236	1.236	14.264	16.215	1.509	1.422
PIS e COFINS diferidos (ii)	-	-	6.299	8.499	-	-
PIS e COFINS - Exclusão do ICMS da base de cálculo (iii)	-	-	67.409	70.944	-	-
ICMS	180	180	-	-	3.606	4.199
Imposto de renda retido na fonte	-	-	-	-	11	34
	1.416	1.416	87.972	95.658	5.126	5.655

- (i) Até setembro de 2019, em função da omissão da Lei 12.973/2014 quanto ao tratamento a ser dado às receitas financeiras sobre o arrendamento mercantil, a Companhia adicionava à sua base de cálculo de PIS e COFINS as referidas receitas. Com a publicação da IN RFB nº 1881/2019, que esclarece que não serão acrescidos à base de cálculo do PIS e da COFINS as receitas financeiras oriundas de arrendamento mercantil, a Companhia reprocessou a apuração destes impostos relativos ao período de julho de 2015 a abril de 2019. Em complemento, houve também o alargamento da base de PIS e COFINS, conforme decisão do Superior Tribunal de Justiça - STJ, que definiu o conceito de insumos utilizando os critérios da essencialidade ou relevância, considerando sua imprescindibilidade ou importância para o desenvolvimento da atividade econômica. Essas decisões resultaram em um crédito o qual foi objeto de pedido de restituição junto à Secretaria da Receita Federal.
- (ii) Os valores decorrem, principalmente, do reconhecimento dos créditos tributários vinculados à revitalização da planta industrial da Companhia.
- (iii) Referem-se ao PIS e COFINS decorrente de ganho de processo judicial em 2021 relacionado à exclusão do ICMS da base de cálculo dessas contribuições (nota explicativa 1.1.4).

A Companhia monitora periodicamente seus créditos de impostos, com o intuito de garantir a sua efetiva recuperabilidade, promovendo ajustes pontuais (baixas) quando não comprovada a sua recuperabilidade.

**13.1. Reconciliação do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro**

A reconciliação dos tributos apurados conforme alíquotas nominais e o valor dos tributos registrados estão apresentados a seguir:

**Breitener Tambaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

	2022	2021
Lucro/Prejuízo antes dos impostos	(15.387)	142.384
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais (34%)	5.231	(48.411)
Ajustes para apuração da alíquota efetiva:		
Exclusões/(Adições), líquidas		
Temporárias	(30.803)	29.112
Permanentes	5.284	1.352
Prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social	-	5.384
Diferido	9.443	(5.888)
Outros	-	4.979
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>	<b>(10.845)</b>	<b>(13.472)</b>
Imposto de renda e contribuição social diferidos	9.443	(5.888)
Imposto de renda e contribuição social correntes	(20.288)	(7.584)
	(10.845)	(13.472)
Alíquota efetiva de imposto de renda e contribuição social	70,48%	(9,46%)

**13.2 Imposto de renda e contribuição social diferidos – não circulante****a) Movimentação do imposto de renda e da contribuição social diferidos**

	Arrendamento mercantil financeiro			Prejuízos fiscais	Outros	Total
	Imobilizado	Contas a receber	Contas a pagar			
Em 31 de dezembro de 2020	12.877	(122.463)	25.262	17.754	(1.554)	(68.124)
Reconhecido no resultado do exercício	(2.861)	1.182	(1.156)	(2.909)	(145)	(5.888)
Em 31 de dezembro de 2021	10.016	(121.281)	24.106	14.845	(1.699)	(74.012)
Reconhecido no resultado do exercício	(91)	24.022	(5.786)	(8.702)	-	9.443
Em 31 de dezembro de 2022	9.925	(97.259)	18.320	6.142	(1.699)	(64.569)
Impostos diferidos ativos						14.846
Impostos diferidos passivos						(88.858)
Em 31 de dezembro de 2021						(74.012)
Impostos diferidos ativos						6.143
Impostos diferidos passivos						(70.712)
Em 31 de dezembro de 2022						(64.569)

A Companhia constituiu crédito de imposto de renda e contribuição social sobre prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social diferidos observando o limite a 30% do imposto de renda e contribuição social diferido passivo, tendo em vista o direito irrevogável de utilização desses créditos quando da realização dos impostos correntes.

A Administração da Companhia monitora a geração de lucro nas operações e considera que os créditos e débitos fiscais diferidos serão realizados na proporção da realização das receitas e despesas, e da resolução final dos eventos futuros.

**b) Realização do imposto de renda e da contribuição social diferidos**

A Administração considera que os débitos fiscais diferidos ativos serão realizados na proporção da realização das provisões e da resolução final dos eventos futuros.

## Breitener Tambaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

Em 31 de dezembro de 2022, a expectativa de realização dos ativos e passivos fiscais diferidos é a seguinte:

	Imposto de renda e CSLL diferidos, líquidos	
	Ativos	Passivos
2023	2.542	(29.260)
2024	2.542	(29.260)
2025	1.059	(12.192)
<b>Total</b>	<b>6.143</b>	<b>(70.712)</b>

#### Prática contábil

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício são reconhecidas no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido, compreendendo os impostos correntes e diferidos calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de IRPJ de 10% sobre o lucro tributável (lucro real) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável (lucro real) para contribuição social sobre o lucro líquido, considerando-se a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável (lucro real) do exercício.

#### **a) Imposto de renda e contribuição social correntes**

São calculados com base no lucro tributável apurado conforme legislação pertinente e alíquotas vigentes no final do período que está sendo reportado. As incertezas sobre tratamento de tributos sobre o lucro são avaliadas periodicamente, levando em consideração a probabilidade de aceitação pela autoridade fiscal.

O imposto de renda e a contribuição social correntes são apresentados líquidos, quando existe direito legalmente executável para compensar os valores reconhecidos e quando há intenção de liquidar em bases líquidas, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

#### **b) Imposto de renda e contribuição social diferidos**

São geralmente reconhecidos sobre as diferenças temporárias apuradas entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis, e mensurados pelas alíquotas que se espera que sejam aplicáveis no exercício quando for realizado o ativo ou liquidado o passivo, com base nas alíquotas (e legislação fiscal) que estejam promulgadas ou substantivamente promulgadas ao final do período que está sendo reportado.

O ativo fiscal diferido é reconhecido para todas as diferenças temporárias dedutíveis, inclusive para prejuízos e créditos fiscais não utilizados, na medida em que seja provável a existência de lucro tributável contra o qual a diferença temporária dedutível possa ser utilizada, a não ser que o ativo fiscal diferido surja do reconhecimento inicial de ativo ou passivo na transação que não é uma combinação de negócios e no momento da transação não afeta nem o lucro contábil nem o lucro tributável (prejuízo fiscal).

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são apresentados líquidos, quando existe direito legalmente executável à compensação dos ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e os ativos fiscais diferidos e os passivos fiscais diferidos estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária, ou realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente, em cada período futuro no qual se espera que valores significativos dos ativos ou passivos fiscais diferidos sejam liquidados ou recuperados.

**Breitener Tambaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

**14. Patrimônio líquido****14.1. Capital social realizado**

Em 31 de dezembro de 2022, o capital subscrito e totalmente integralizado é de R\$ 291.691 (em 2021 R\$ 279.445), representado por 291.690 mil ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

**14.2. Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**

Conforme instrumento particular de adiantamento para futuro aumento de capital, de 27 de dezembro de 2021, a Breitener Energética S.A. realizou um aporte no valor de R\$ 12.246, onde a conversão do AFAC em capital a integralizar foi com base na proporção de 1 (uma) ação para cada R\$ 1,00 (um real) adiantado, tendo assim 12.245 mil novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, de forma irrevogável e irretratável. Os recursos transferidos à Breitener Tambaqui S.A. pela Breitener Energética S.A. foram destinados à pagamentos das suas despesas correntes.

O AFAC foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária em 27 de junho de 2022, mediante depósito de recursos na conta corrente de titularidade da Companhia.

**14.3. Reservas de lucros****a) Reserva legal**

Constituída mediante a apropriação de 5% do lucro líquido do exercício ajustado, em conformidade com o artigo 193 da Lei das Sociedades por Ações.

**14.4. Dividendos e juros sobre capital próprio**

Em 2022, a Breitener Tambaqui efetuou o pagamento de R\$ 88.737 para sua única acionista e controladora, a Breitener Energética, sendo R\$ 30.617 referentes aos dividendos mínimos obrigatórios do exercício de 2021, além de R\$ 58.120 referentes à dividendos adicionais de 2021 parcialmente pagos.

Os acionistas terão direito, em cada exercício, aos dividendos, que não poderão ser inferiores a 25% do lucro líquido ajustado, na forma da Lei das Sociedades por Ações, rateado pelas ações em que se dividir o capital da Companhia.

A Companhia operou no exercício de 2022 com prejuízo, portanto, não há proposta de dividendos registrada nas demonstrações financeiras da Companhia, a ser apreciada pelos acionistas em Assembleia Geral Ordinária, sendo assim demonstrada:

	2022	2021
<b>Lucro líquido (prejuízo) do exercício</b>	<b>(26.232)</b>	<b>122.466</b>
Dividendos propostos, equivalentes a 25% do lucro básico:		
Dividendos mínimos obrigatórios	-	30.617
<b>Total de dividendos propostos</b>	<b>-</b>	<b>30.617</b>
Reserva legal	-	6.446
Dividendos mínimos obrigatórios	-	30.617
Dividendos adicionais propostos	-	91.849
<b>Total de destinação do resultado</b>	<b>-</b>	<b>128.912</b>

## Breitener Tambaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

#### Prática contábil

A remuneração aos acionistas se dá sob a forma de dividendos e/ou juros sobre o capital próprio (JSCP) com base nos limites definidos em lei e no estatuto social da Companhia.

A parcela dos dividendos prevista no estatuto ou que represente o dividendo mínimo obrigatório é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras. Qualquer excesso deve ser mantido no patrimônio líquido, na conta dividendo adicional proposto, até a deliberação definitiva a ser tomada pelos acionistas na Assembleia Geral Ordinária.

#### 14.5. Resultado por ação

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício atribuível aos acionistas da Breitener Tambaqui	(26.232)	128.912
Quantidade de ações	291.690.698	279.445.068
Lucro (prejuízo) básico e diluído por ação ordinária (R\$ por ação)	(0,11)	0,46

O resultado por ação básico é calculado dividindo-se o lucro ou prejuízo do exercício atribuído aos acionistas da Companhia pela média ponderada da quantidade de ações em circulação.

#### 15. Receita de serviços

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita bruta de serviços - O&M	59.424	53.032
ICMS	(9.193)	(11.424)
PIS	(683)	(716)
COFINS	(3.146)	(3.298)
	46.402	37.594

O acréscimo na receita decorre da melhor performance na prestação de serviços de operação e manutenção, do reconhecimento da receita vinculada a liquidação financeira CCEE, e ao reajuste contratual, atualizado pelo Índice Geral de Preços – Mercado (IGP-M) em 5,45%.

#### Prática contábil

A receita é reconhecida quando for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando seu valor puder ser mensurado de forma confiável, compreendendo o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços, líquida dos descontos, impostos e encargos sobre a prestação de serviços.

A receita de operação e manutenção é reconhecida com base no contrato de fornecimento de energia, o qual é faturado de acordo com as medições mensais.

As receitas são reconhecidas pelo regime de competência.

**Breitener Tabaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

**16. Custos e despesas por natureza****16.1. Custos dos produtos e serviços vendidos**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Materiais e combustíveis	(31.529)	(24.436)
Serviços, fretes, aluguéis e outros	(12.720)	(15.141)
Compartilhamento de custos e despesas	-	(1.061)
Depreciação e amortização	-	(54)
Gastos com pessoal	(29.626)	(21.736)
<b>Total</b>	<b>(73.875)</b>	<b>(61.628)</b>

**Prática contábil**

Os custos da Breitener Tabaqui em 2022 relacionados a materiais e combustíveis, se referem aos materiais e suprimentos baixados do estoque para consumo, seja para a operação ou manutenção da usina, como, por exemplo, peças e óleo combustível. A saída do material do estoque é contabilizada por meio do custo médio, tendo em vista as diversas entradas no estoque que a Companhia possui, com diferentes preços de aquisição e datas distintas.

O custo com pessoal é contabilizado por meio das folhas de pagamento, guias de recolhimento do INSS e demais informações necessárias atreladas aos funcionários da Companhia.

Os serviços, frete, aluguéis e outros da Tabaqui são contabilizados em contrapartida ao caixa ou fornecedores, sendo eles referentes à serviços de reparação, manutenção e instalação de equipamentos, consultoria relacionada à operação, taxas portuárias, licenças e condicionantes ambientais, entre outros.

**16.2. Despesas de vendas**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Reversão/Constituição de perdas de crédito esperadas - PCE (NE 7.3)	(1.080)	2.069
<b>Total</b>	<b>(1.080)</b>	<b>2.069</b>

**Breitener Tambaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

**16.3. Despesas gerais e administrativas**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Serviços, fretes, aluguéis e outros	(30)	(3.919)
Compartilhamento de custos e despesas	-	(1.852)
Serviços jurídicos (i)	(20)	(5.556)
Depreciação e amortização	-	(5)
Gastos com pessoal	-	(973)
Provisão para prêmio por performance – PPP	(2.219)	(1.401)
<b>Total</b>	<b>(2.269)</b>	<b>(13.706)</b>

- (i) A redução no exercício foi relacionada, principalmente, às despesas para acompanhamento de processos judiciais e administrativos, que na gestão anterior eram acompanhados pelo jurídico interno da Petrobras (antiga acionista) e em 2022 o trâmite jurídico já estava estruturado pela Companhia, reduzindo esses gastos. Além disso, o contrato de compartilhamento de custos foi encerrado, pois era gerido pela antiga acionista, Petrobras, do qual a Breitener deixou de integrar após a venda do Grupo Breitener.

**16.4. Despesas tributárias**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
PIS sobre outras receitas (i)	(101)	(281)
COFINS sobre outras receitas (i)	(542)	(1.430)
Outras despesas tributárias	(1.025)	(95)
<b>Total</b>	<b>(1.668)</b>	<b>(1.806)</b>

- (i) São decorrentes de afretamento de equipamentos, receitas eventuais e receitas financeiras em geral.

**17. Outras receitas (despesas), líquidas**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos vinculados à revitalização da planta industrial (NE 1.1.1)	(19.443)	(24.467)
Recuperação de PIS e Cofins - Exclusão do ICMS na base de cálculo (NE 1.1.4)	332	3.161
Participação nos lucros e resultados	(717)	(656)
Baixa de estoques inservíveis	-	(334)
Obrigações com P&D	(331)	(366)
Reversão (constituição) de processos judiciais e administrativos	(23.305)	361
Resultado com pessoal cedido	-	(114)
Multas contratuais - CCC-ISOL (NE 1.1.3)	-	(866)
Receita de locação terreno	669	76
Outros	-	(153)
	<b>(42.795)</b>	<b>(23.358)</b>

**Breitener Tabaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

**18. Resultado financeiro líquido**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Receitas Financeiras</b>	<b>55.958</b>	<b>212.793</b>
Receita com acordo judicial - AmE e Eletrobras (NE 1.1.2)	-	103.582
Receita de juros sobre o arrendamento financeiro	52.325	105.462
Receita com recebíveis de ativos financeiros	3.618	2.218
Receita financeira contas a receber	-	1.530
Outras Receitas	15	1
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>(4.272)</b>	<b>(10.804)</b>
Despesa de juros contrato CCC-ISOL (NE 1.1.3)	-	(15.445)
Reversão de perdas de crédito esperadas - PCE (NE 7.3)	-	4.567
Despesa sobre o arrendamento financeiro – Controladora	(4.050)	-
Outras Despesas	(222)	74
<b>Variações monetárias e cambiais, líquidas</b>	<b>8.211</b>	<b>1.230</b>
Atualização monetária sobre impostos a recuperar	8.187	2.014
Atualização monetária contrato CCC-ISOL (NE 1.1.3)	-	(938)
Variação cambial sobre fornecedores	24	(547)
Atualização monetária sobre P&D	-	(135)
Atualização monetária sobre CCCD	-	906
Juros e atualização monetária sobre depósitos judiciais	-	(72)
Outras variações monetárias e cambiais líquidas	-	2
<b>Total</b>	<b>59.897</b>	<b>203.219</b>

**19. Informações complementares à demonstração dos fluxos de caixa**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Valores pagos durante o exercício		
Imposto de renda e contribuição social retidos na fonte de terceiros	191	5.659

## Breitener Tambaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

## 20. Processos judiciais e contingências

### 20.1. Processos judiciais provisionados

A Companhia constituiu provisões em montante suficiente para cobrir as perdas consideradas prováveis e para as quais uma estimativa confiável possa ser realizada. As ações se referem a:

- Processo trabalhista rata-se movida por empregado da empresa Millenium Segurança Patrimonial com pedido de verbas rescisórias em que a Breitener Tambaqui S.A. atua como litisconsorte.
- Processo cível com ação de cobrança visando reaver cobrança de faturamentos feitos a menor para a EletrobrasEletrobras Amazonas Energia S/A e EletrobrasEletrobras.

Os valores provisionados são os seguintes:

	2022	2021
Processos trabalhistas	23	-
Processos cíveis	23.673	-
Processos ambientais	-	398
<b>Total</b>	<b>23.696</b>	<b>398</b>
Passivo não circulante	23.696	398
Saldo inicial	398	773
Adição/(reversão), líquida	23.298	1.528
Utilização	-	(1.913)
Atualização de juros	-	10
<b>Saldo final</b>	<b>23.696</b>	<b>398</b>

Em 2022, a movimentação na provisão de contingências foi, principalmente, em função do processo administrativo no 48500.004046-2012-35, instaurado em 9 de julho de 2012 pela fiscalização da ANEEL, com o objetivo de apurar o consumo e gestão dos estoques de combustíveis nas usinas beneficiárias da CCC-ISOL (Conta de Consumo de Combustíveis nos Sistemas Isolados) e a subsequente reposição da quantidade superior aos limites fixados pelo Grupo Técnico Operacional da Região Norte da Eletrobras e aprovados pela ANEEL.

Com relação especificamente à Breitener Tambaqui, a ANEEL concluiu pela obrigatoriedade de devolução do valor referente à quantidade de combustível que excedeu os limites do consumo eficiente, na seguinte proporção 10.721 mil quilogramas de Óleo OC1A e PGE. Diante do cenário desfavorável, no dia 23 de janeiro de 2023, a Breitener requereu o adiamento do pedido de reconsideração quanto à decisão de mérito, contudo, tal pedido não foi deferido pela Diretoria da ANEEL.

A Breitener efetuou a avaliação da causa junto ao jurídico e a Companhia entende que praticamente não há qualquer chance de reversão do resultado,

Considerando que a fase de apuração da quantidade de combustíveis também foi superada, após todas as manifestações e documentos apresentados, pode -se concluir que, enquanto não proferida decisão judicial com eficácia imediata ou que suspenda ou interfira no resultado dos processos administrativos 48500.005530/2016-13 e 48500.005531/2016-50, a Companhia entende ser adequada a constituição de passivo em face da Breitener. A última apuração da ANEEL indica o montante de 75.426 para a Tambaqui com risco de perda possível e R\$ 23.510 como provável, tendo sido efetuada sua respectiva provisão.

**Breitener Tabaqui S.A.****Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

Na preparação das demonstrações financeiras de 2022, a Companhia considerou todas as informações disponíveis relativas aos processos em que é parte envolvida para realizar as estimativas dos valores das obrigações e a probabilidade de saída de recursos.

**20.2. Processos judiciais não provisionados**

Os processos judiciais que constituem obrigações presentes cuja saída de recursos não é provável ou para os quais não seja possível fazer uma estimativa suficientemente confiável do valor da obrigação, bem como aqueles que não constituem obrigações presentes, não são reconhecidos, mas são divulgados, e menos que seja remota a possibilidade de saída de recursos.

Os passivos contingentes, acrescidos de juros e atualização monetária, estimados para os processos judiciais em 31 de dezembro de 2022, cuja probabilidade de perda é considerada possível, são apresentados na tabela a seguir:

Natureza	2022	2021
Fiscais	11.908	7.082
Cíveis	89.935	10.899
Trabalhistas	73	-
Ambientais	5.638	5.566
	<b>107.554</b>	<b>23.547</b>

Os quadros a seguir detalham as principais causas de natureza fiscal e ambiental, cujas expectativas de perdas estão classificadas como possível:

Descrição dos processos de natureza fiscal	Estimativa	
	2022	2021
<b>Autor: Receita Federal do Brasil</b>		
1) Auto de infração por lançamento de IRPJ e CSLL. Situação atual: Aguardando o julgamento da defesa administrativa apresentada pela Companhia.	7.170	5.993
2) Pedido de compensação referente ao saldo negativo do IRPJ, a título de retenções na fonte, homologado parcialmente pela Receita Federal do Brasil. Situação atual: Aguarda-se a análise do Recurso Voluntário da Breitener.	1.275	1.089
3) Declaração de compensação não homologada relativa a CSLL, do período de apuração de julho de 2014. Situação atual: Aguarda julgamento da Manifestação de Inconformidade apresentada em face do despacho denegatório da RFB.	973	-
4) Processo administrativo fiscal oriundo de compensação não homologada de saldo negativo de IRPJ, exercício de 2009. Situação atual: Aguarda-se julgamento da manifestação de inconformidade	1.436	-
5) Processos diversos de natureza fiscal	1.054	-
<b>Total dos processos de natureza fiscal</b>	<b>11.908</b>	<b>7.082</b>

Descrição do processo de natureza trabalhista	Estimativa	
	2022	2021
<b>Autor: Diversos</b>		
1) Processos diversos de natureza trabalhista.	73	-
<b>Total dos processos de natureza trabalhista</b>	<b>73</b>	<b>-</b>

## Breitener Tambaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

Descrição do processo de natureza ambiental	Estimativa	
	2022	2021
<b>Autor: Secretaria Municipal de Desenvolvimento e Meio Ambiente de Manaus</b>		
1) Auto de infração lavrado em face do desmoronamento de parte do terreno da Breitener Tambaqui.		
Situação atual: Pendente de análise da defesa administrativa.	5.638	5.566
<b>Total dos processos de natureza ambiental</b>	<b>5.638</b>	<b>5.566</b>
Descrição do processo de natureza cível	Estimativa	
	2022	2021
<b>Autor: ANEEL</b>		
1) Refere-se a processo administrativo de fiscalização da ANEEL ao consumo e gestão dos estoques de combustíveis nas usinas beneficiárias da CCC-ISOL (Conta de Consumo de Combustíveis nos Sistemas Isolados).	75.426	-
-Situação atual: Aguardando constituição definitiva pela ANEEL.		
<b>Autor: União Federal</b>		
2) Trata-se de ação ordinária, através da qual a Breitener pretende a declaração de nulidade dos artigos 2º e 3º da Resolução CNPJE nº 03/2013.		
Situação atual: Pendente de análise da defesa administrativa.	11.538	8.506
3) Processos diversos de natureza cível.	2.971	2.393
<b>Total dos processos de natureza cível</b>	<b>89.935</b>	<b>10.899</b>

### 20.3. Contingências ativas

#### 20.3.1. Acordo judicial com a Amazonas Energia S.A - AmE e Centrais Elétricas Brasileiras S.A. - Eletrobras

A Companhia assinou acordo judicial com a AmE e Eletrobras, conforme mencionado na nota explicativa 1.1.2.

Os valores acordados entre as partes, no montante de R\$ 103.582, foram calculados de acordo com os parâmetros de atualização monetária e juros estabelecidos nas decisões judiciais proferidas em cada ação judicial.

Com a assinatura do acordo judicial com a Amazonas Energia S.A e Eletrobras, a Companhia resolve os pleitos judiciais relacionados aos processos mencionados abaixo, todavia estes não serão extintos enquanto não cumpridas e satisfeitas integralmente as parcelas e demais obrigações atinentes ao contrato.

##### a) Reembolso Conta de Consumo de Combustíveis Fósseis dos Sistemas Isolados – CCC-ISOL

Ação de cobrança em face da Amazonas Energia e da Eletrobras, com o objetivo (i) quanto às faturas futuras, reconhecer o direito de receber durante toda a execução dos contratos de suprimento de energia, o pagamento pela energia fornecida referente ao combustível com base no valor efetivamente reembolsado pela CCC/ISOL, determinando que a Amazonas Energia revise e corrija as diferenças da CCC/ ISOL presumida e efetiva, bem como determinar que a metodologia contratual seja aplicada também ao consumo de Gás Natural para produção da energia elétrica contratada; e (ii) quanto às faturas pretéritas, determinar que sejam pagas as diferenças de faturamento decorrentes da utilização da metodologia equivocada e ilegalidades utilizadas para cálculo do pagamento pela energia fornecida referente ao combustível, sem prejuízo das sobrevierem no curso da ação, acrescidos de juros de mora e correção monetária.

Houve sentença favorável à Companhia, e antes do acordo judicial aguardava-se julgamento no Superior Tribunal de Justiça.

## **Breitener Tambaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **b) Encargos Moratórios**

Ação declaratória cumulada com condenatória em face da Amazonas Energia e Eletrobras, por meio da qual pretendia o recebimento de encargos relativos a juros de mora e correção monetária referente ao atraso das faturas relativas ao contrato de fornecimento de energia, celebrado entre as partes, bem como das faturas inadimplidas, com a inclusão dos encargos legais, do período de 2009 a 2012.

Em 24 de novembro de 2015, em decisão transitada em julgado, o Tribunal de Justiça do Distrito Federal e dos Territórios – TJDFDT decidiu favoravelmente à Companhia. O início do cumprimento da sentença se deu em 26 de fevereiro de 2016, todavia a execução foi suspensa devido à negociação entre as partes para atender pleito da AmE, que por não apresentar condições financeiras para quitar o valor devido à vista, propôs o parcelamento da dívida em 24 parcelas mensais e sucessivas corrigidas por 111% da taxa Selic.

Foi celebrado acordo extrajudicial que prevê a quitação dos processos judiciais, no montante de R\$ 159.914, em 24 parcelas, e os pagamentos das parcelas, na forma de adiantamentos, foram iniciados em agosto de 2017. No entanto, a arrendatária decidiu não quitar as três últimas parcelas residuais, em função da queda da liminar que garantia o recebimento da totalidade do faturamento da energia contratada.

As parcelas inadimplidas do acordo extrajudicial, foram incluídas no acordo judicial celebrado em abril de 2021.

#### **c) Penalidades**

Em 2015, a Companhia ajuizou ação visando a cobrança das parcelas em aberto relativas ao preço do combustível referente à energia fornecida bem como a suspensão da aplicação de penalidade em razão de indisponibilidade de potência, a fim de garantir a totalidade do faturamento da energia contratada. Para esse processo judicial, houve sentença favorável à Companhia.

Em 2019, após a queda da liminar, a Companhia ingressou com ação anulatória que busca declarar a ilegalidade de glosas realizadas pela Amazonas Distribuidora relativas às notas de outubro e novembro de 2018, decorrentes de penalidade por indisponibilidade de potência.

A ação foi julgada improcedente, reconhecendo a legalidade da penalidade aplicada e, conseqüentemente, das glosas, condenando a Companhia ao pagamento das custas e honorários advocatícios. Essa ação judicial não estava transitada e julgada até o acordo.

Ressalta-se que, para fins do acordo judicial, as faturas glosadas na aplicação da penalidade foram consideradas em sua totalidade, de forma a equalizar os valores devidos por todas as partes.

#### **d) Divergência nos valores de potência contratada**

Ação de cobrança referente a faturamentos a menor da potência contratada entre novembro de 2016 e março de 2017 em razão de aditivo contratual firmado entre as partes, no âmbito de contrato de suprimento de energia celebrado na modalidade Produtor Independente de Energia – PIE.

Essa ação foi julgada parcialmente procedente, condenando as rés ao pagamento das diferenças apuradas no faturamento de suprimento do período de dezembro de 2016 a março de 2017. As partes interpuuseram recurso especial, e até a data do acordo aguardava-se o julgamento do Superior Tribunal da Justiça.

## **Breitener Tambaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **20.3.2. Amazonas Energia - AmE e Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobras**

##### **a) Atualização de tarifas**

A Companhia pleiteou judicialmente créditos oriundos de questionamento referente ao momento em que devia se dar a atualização de suas tarifas de geração de energia.

Em 24 de novembro de 2015, em decisão transitada em julgado, o Tribunal de Justiça do Distrito Federal e dos Territórios – TJDFDT decidiu favoravelmente à Companhia. O início do cumprimento da sentença se deu em 26 de fevereiro de 2016, todavia a execução foi suspensa devido à negociação entre as partes para atender pleito da AmE, que por não apresentar condições financeiras para quitar o valor devido à vista, propôs o parcelamento da dívida em 24 parcelas mensais e sucessivas corrigidas por 111% da taxa Selic.

Em 2017, foi celebrado acordo extrajudicial que prevê a quitação desses processos judiciais, no montante de R\$ 111.281, em 24 parcelas. Os pagamentos das parcelas, na forma de adiantamentos, foram iniciados em agosto de 2017. No entanto, a arrendatária decidiu não quitar as três últimas parcelas residuais, em função da queda da liminar que garantia o recebimento da totalidade do faturamento da energia contratada.

Esse processo foi extinto em junho de 2019, por entendimento de que a cobrança foi feita via execução do acordo, não sendo mais necessária a intervenção do poder judiciário.

#### **20.3.3. Amazonas Geração e Transmissão de Energia - AmE-GT e Centrais Elétricas Brasileiras S.A. - Eletrobras**

##### **a) Penalidades**

Em dezembro de 2019 a Companhia ingressou ação judicial contra a AmE-GT, por entender ser improcedente as glosas realizadas relativas as notas faturadas no período de dezembro de 2018 a novembro de 2019, devido a incapacidade da Companhia de entregar a totalidade da energia prevista no contrato (60MW mês), em função da queda da liminar que garantia o recebimento da totalidade do faturamento da energia contratada.

Em 21 de março de 2022 foi arquivado o processo definitivamente, com a sentença julgada como improcedente, reconhecendo a legalidade das glosas. O transitado em julgado ocorreu em 09 de fevereiro de 2022.

A ação judicial contra a AmE-GT não foi contemplada no acordo judicial com a Amazonas Energia S.A – AmE - e Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobras. Conforme divulgado na nota explicativa nº 1, o controle da Amazonas Energia S.A - AmE foi transferido para iniciativa privada e os contratos de fornecimentos de energia foram cedidos à Amazonas Geração e Transmissão de Energia S.A. (AmE-GT), pertencente ao grupo Eletrobras, em dezembro de 2018. Nesse contexto, o acordo judicial celebrado entre a Companhia e a AmE / Eletrobras, conforme nota explicativa nº 1.1.2, se limitou às operações durante o período que a AmE pertencia ao grupo Eletrobras.

##### **Prática contábil**

Os ativos contingentes não são reconhecidos, mas são objeto de divulgação em notas explicativas quando a entrada de benefícios econômicos for tida como provável. Caso a entrada de benefícios econômicos seja tida como praticamente certa, o ativo relacionado não é um ativo contingente e seu reconhecimento é adequado.

## Breitener Tambaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

## 21. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

### 21.1. Instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar sua liquidez e rentabilidade. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia não efetuou aplicações de caráter especulativo. Os resultados estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Companhia.

Durante os exercícios de 2022 e 2021 não foram identificados derivativos embutidos nas operações da Companhia.

#### Ativos e passivos financeiros

Todas as operações com instrumentos financeiros ativos e passivos, de acordo com as práticas contábeis adotadas pela Companhia, estão reconhecidas nas demonstrações financeiras da Companhia e estão demonstradas em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

<b>Ativos financeiros</b>	<b>Nota</b>	<b>Mensuração</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Banco conta corrente	6	Custo amortizado	6.399	4.869
Aplicações financeiras	6	Custo amortizado	21.968	52.476
Contas a receber, líquidas	7	Custo amortizado	339.926	399.623
<b>Total dos ativos financeiros</b>			<b>368.293</b>	<b>456.968</b>
<b>Passivos financeiros</b>	<b>Nota</b>	<b>Mensuração</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fornecedores	9	Custo amortizado	8.728	18.544
Arrendamento	10	Custo amortizado	53.882	70.889
Outras contas e despesas a pagar		Custo amortizado	5.419	300
<b>Total dos passivos financeiros</b>			<b>68.020</b>	<b>89.733</b>

Os instrumentos financeiros da Companhia estão mensurados ao custo amortizado. Os valores justos desses instrumentos financeiros são equivalentes aos seus valores contábeis.

### 21.2. Gerenciamento de riscos

A gestão da Companhia segue uma política que visa contribuir para um balanço adequado entre seus objetivos de crescimento e retorno e seu nível de exposição a riscos, quer inerentes ao próprio exercício das suas atividades, quer decorrentes do contexto em que ela opera, de modo que, através da alocação efetiva dos seus recursos físicos, financeiros e humanos, a Companhia possa atingir suas metas estratégicas.

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de risco abaixo descritos:

## Breitener Tabaqui S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

#### 21.2.1. Risco cambial

No que se refere ao gerenciamento dos riscos cambiais que busca identificá-los e tratá-los de forma integrada, visando garantir alocação eficiente dos recursos destinados à proteção patrimonial.

O risco cambial decorre da possibilidade de oscilações de taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Companhia para a aquisição de equipamentos ou serviços e a contratação de instrumentos financeiros. A Companhia avalia permanentemente essas oscilações, procurando renegociar suas dívidas na medida em que essas impactam significativamente seus fluxos financeiros.

#### 21.2.2. Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas relativas às oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros.

A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente ao contrato de fornecimento de energia, o qual tem suas parcelas corrigidas pela variação do Índice Geral de Preços ao Mercado – IGP-M e às aplicações financeiras atreladas ao Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

##### 21.3.2.1. Sensibilidade à taxa de juros

A Breitener Tabaqui efetuou a análise de sensibilidade para os instrumentos financeiros expostos à variação de taxas de juros e indicadores financeiros, levando em consideração a exposição líquida destes instrumentos financeiros, mantidos em 31 de dezembro de 2022.

A Companhia estima que, em um cenário provável em 31 de dezembro de 2023, a taxa IGP-M será de 3,70% e a taxa Selic será de 12,75%. Essa estimativa é baseada no relatório Focus no Banco Central do Brasil de 03 de abril de 2023.

A análise efetuada pela Companhia demonstra a sensibilidade a eventuais possíveis na taxa de juros, após o efeito advindo de uma baixa na taxa de juros de 25% e 50% em relação ao cenário provável.

As taxas utilizadas na análise de sensibilidade e seus respectivos cenários, com efeitos de 25% e 50%, são demonstrados a seguir os aumentos em R\$ mil:

Operação	Juros	Componente	Cenário provável	Cenário 1	Cenário 2			
Arrendamento (ativo)	IGP-M	-	3,70%	2,78%	1,85%			
Arrendamento (passivo)	IGP-M	-	3,70%	2,78%	1,85%			
Aplicação financeira	Selic	CDI	12,75%	9,56%	6,38%			

Operação	Taxa		Ativo	Passivo	Exposição líquida	Cenário Provável*	Cenário 1	Cenário 2
Arrendamento (ativo)	IGP-M	-	311.887	-	311.887	11.540	8.655	5.770
Arrendamento (passivo)	IGP-M	-	-	53.882	53.882	1.994	1.495	997
Aplicação financeira	Selic	CDI	21.968	-	21.968	2.801	2.101	1.400

(\*) A análise de sensibilidade é baseada nas projeções das taxas conforme relatório Focus do Banco Central do Brasil de 03 de abril de 2023.

## **Breitener Tambaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **21.2.3. Risco de crédito**

A Companhia está exposta à possibilidade de não receber os valores que lhe são devidos, relacionados a conta corrente bancária e ao risco de crédito das instituições financeiras decorrentes da administração de seu caixa, equivalentes de caixa e recebíveis de ativos financeiros. Tal risco consiste na impossibilidade de saque ou resgate dos valores depositados, aplicados ou garantidos por instituições financeiras. A exposição máxima ao risco de crédito está representada pelos saldos de caixa e equivalentes de caixa e recebíveis de ativos financeiros, e demais contas a receber em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

A Administração avalia que os riscos de crédito associados aos saldos de caixa, equivalentes de caixa e investimentos em recebíveis de ativos financeiros são reduzidos em função de suas operações serem realizadas com base em análise e orientações corporativas de sua controladora Breitener Energética e com instituições financeiras brasileiras.

#### **21.2.4. Risco de liquidez**

O risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas periodicamente pela área financeira, visando assegurar que exista caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

#### **21.3. Seguros**

Para proteção de seu patrimônio, a Companhia transfere, através da contratação de seguros, os riscos que, na eventualidade de ocorrência de sinistros, possam acarretar prejuízos que impactem, significativamente, o patrimônio da Companhia, bem como os riscos sujeitos a seguro obrigatório, seja por disposições legais ou contratuais.

As premissas de riscos adotadas não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, consequentemente não foram examinados pelos nossos auditores independentes.

Em 09 de dezembro de 2022, a Breitener Energética celebrou contrato de seguro de riscos operacionais com a Starr International Brasil Seguradora S.A, tendo sua controlada, Breitener Tambaqui, como sua cossegurada, onde ficou estabelecida a garantia de indenização e ou reembolso de despesas incorridas até o limite contratado, em decorrência da realização dos riscos cobertos, desde que ocorram em território nacional e durante o período de vigência da apólice., até o valor fixado na apólice.

O período de vigência do seguro é compreendido entre 09 de novembro de 2022 até 09 de novembro de 2023, com limite máximo de garantia até o valor de R\$ 200.000 l.

O prêmio do seguro é de R\$ 1.316 mil, além de IOF de R\$ 97, dos quais foram pagos R\$ 188 até 31 de dezembro de 2022.

Em 22 de dezembro de 2022, a controladora Energética celebrou um novo contrato de seguro para a controladas Tambaqui, com a Axa Seguros S.A. O prêmio do contrato é de R\$ 157, a ser quitado em 8 parcelas iguais de R\$20, que iniciam em janeiro de 2023 e tem seu vencimento sempre ao dia 27. O limite máximo da garantia da apólice é de R\$ 50.000.

O contrato garante indenizações ou reembolsos ao segurado, até o limite máximo da importância segurada, relativas a reparações por danos involuntários, corporais, materiais e morais causados a terceiros, durante a vigência da apólice, em todos os locais estabelecidos pelo segurado. O período de vigência do contrato é de 09 de novembro de 2022 até 09 de novembro de 2023.

## **Breitener Tambaqui S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

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

---

## **22. Eventos Subsequentes**

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (“STF” ou “Supremo”) concluiu o julgamento sobre a “coisa julgada” em tributos recolhidos de forma continuada, definindo que a decisão proferida em controle difuso cessa imediatamente os seus efeitos quando proferido novo julgamento, em sentido contrário, em ação direta de constitucionalidade ou em sede de repercussão geral pelo Supremo. Nesse mesmo julgamento, o STF rejeitou o pedido de modulação de efeitos da decisão, determinando o recolhimento dos valores passados, desde que respeitado o prazo de prescrição. A Companhia avaliou os impactos desta decisão e concluiu que não existe impacto relevante nas demonstrações financeiras e na destinação do resultado do exercício em decorrência de tal decisão do STF.

Em 23 de janeiro de 2023, a Breitener requereu o adiamento do pedido de reconsideração quanto à decisão de mérito formalizada quanto ao processo administrativo no 48500.004046-2012-35, instaurado em 09 de julho de 2012 pela fiscalização da ANEEL, com o objetivo de apurar o consumo e gestão dos estoques de combustíveis nas usinas beneficiárias da CCC-ISOL (Conta de Consumo de Combustíveis nos Sistemas Isolados) e a subsequente reposição da quantidade superior aos limites fixados pelo Grupo Técnico Operacional da Região Norte da Eletrobras e aprovados pela ANEEL, sob o argumento de que o processo judicial no 0016572-94.2013.4.01.3400, no qual foi proferida sentença parcialmente procedente e que se encontra em trâmite perante o Tribunal Regional Federal da 1ª Região - o qual discute a aplicabilidade da Resolução Normativa no 427/2011 - poderia interferir no desfecho do processo administrativo, configurando-se relação de prejudicialidade externa, motivo pelo qual dever-se-ia aguardar a finalização do processo judicial. Contudo, tal pedido não foi deferido pela Diretoria da ANEEL.

Tal cenário culminou no entendimento da Companhia de efetuar a provisão do montante envolvido na causa, diante da expectativa de perda do processo, vide nota explicativa 20.1, além da divulgação dos valores avaliados com risco de perda possível, divulgados na nota explicativa 20.2.

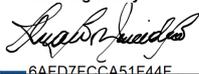
# Breitener Tabaqui S.A.

Diretoria Executiva

---

## DIRETORIA EXECUTIVA

DocuSigned by:



6AED7ECCA51E44E...

---

PAULO ALEXANDRE MACEDO DE ALMEIDA

Diretor Presidente

DocuSigned by:



F7AEFFF68DB441C...

---

MÁRIO HUMBERTO DE SOUZA LOPES

Diretor Administrativo

DocuSigned by:



5AD7BBB7A5BC419...

---

PAULA BARCELLOS LOUREIRO

Diretora Jurídica

DocuSigned by:



9A261C334AF849D...

---

GUILHERME GUIMARÃES RIBEIRO

Diretor de Planejamento

DocuSigned by:



08DF9776ECB54B5...

---

ROMUALDO DE FREITAS

Contador

CRC/AM-016541/O-9

**Certificate Of Completion**

Envelope Id: 86C493230B5A47D68B71CA5951F5F4CD	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: BREITENERTAMBAQUI22.DEZ.pdf, DRAFT TAMBAQUI MINUTA 31.12.2022 09.05_Ver...	
LoS / Área: Assurance (Audit, CMAAS)	
Tipo de Documento: Relatórios ou Deliverables	
Source Envelope:	
Document Pages: 48	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Patricio Marques Roche
Time Zone: (UTC-03:00) Brasilia	Av. Francisco Matarazzo, 1400, Torre Torino, Água Branca
	São Paulo, SP 05001-100
	patricio.roche@pwc.com
	IP Address: 54.94.245.207

**Record Tracking**

Status: Original 10 May 2023   17:52	Holder: Patricio Marques Roche patricio.roche@pwc.com	Location: DocuSign
Status: Original 10 May 2023   17:55	Holder: CEDOC Brasil BR_Sao-Paulo-Arquivo-Atendimento-Team@pwc.com	Location: DocuSign

**Signer Events**

Patricio Marques Roche  
patricio.roche@pwc.com  
Sócio  
PwC BR  
Security Level: Email, Account Authentication (None), Digital Certificate

**Signature**

DocuSigned by:  
  
AA780542972D492...  
Signature Adoption: Drawn on Device  
Using IP Address: 54.94.245.207

**Timestamp**

Sent: 10 May 2023 | 17:54  
Viewed: 10 May 2023 | 17:54  
Signed: 10 May 2023 | 17:55

**Signature Provider Details:**

Signature Type: ICP Smart Card  
Signature Issuer: AC SERASA RFB v5

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Not Offered via DocuSign

**In Person Signer Events      Signature      Timestamp**

**Editor Delivery Events      Status      Timestamp**

**Agent Delivery Events      Status      Timestamp**

**Intermediary Delivery Events      Status      Timestamp**

**Certified Delivery Events      Status      Timestamp**

**Carbon Copy Events      Status      Timestamp**

icaro icaro.abreu@pwc.com PwC BR Security Level: Email, Account Authentication (None)	<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"><b>COPIED</b></div>	Sent: 10 May 2023   17:54
<b>Electronic Record and Signature Disclosure:</b> Not Offered via DocuSign		

**Witness Events      Signature      Timestamp**

**Notary Events      Signature      Timestamp**

<b>Envelope Summary Events</b>	<b>Status</b>	<b>Timestamps</b>
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10 May 2023   17:54
Certified Delivered	Security Checked	10 May 2023   17:54
Signing Complete	Security Checked	10 May 2023   17:55
Completed	Security Checked	10 May 2023   17:55

<b>Payment Events</b>	<b>Status</b>	<b>Timestamps</b>
-----------------------	---------------	-------------------