

Demonstrações Financeiras

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

| | |
|---|---|
| Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras..... | 1 |
| Demonstrações financeiras | |
| Balancos patrimoniais | 4 |
| Demonstrações dos resultados..... | 5 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes | 6 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido | 7 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa..... | 8 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras | 9 |

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Acionistas e Diretores da
Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.
Taíba - CE

Opinião

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

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

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a 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 diretoria 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 detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da 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 as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Building a better
working world

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

São Paulo, 5 de março de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP-034519/O

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fulvio A. Matias de Carvalho', is written over the printed name.

Fulvio A. Matias de Carvalho
Contador CRC-SP-294991/O

Central Geradora Eólica Andorinha S.A.

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|--------|---------------|---------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 5.282 | 2.275 |
| Contas a receber | 5 | 1.453 | 1.411 |
| Impostos e contribuições a recuperar | | - | 95 |
| Contas de ressarcimento de energia a receber - CCEE | 7 | 2.060 | - |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | 6 | 2.455 | 1.739 |
| Estoque de peças para manutenção da usina | | 87 | 88 |
| Adiantamento a fornecedores | | 155 | 98 |
| Despesas pagas antecipadamente | | 20 | 23 |
| | | 11.512 | 5.729 |
| Não circulante | | | |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | 6 | 1.166 | 3.659 |
| Contas de ressarcimento de energia a receber - CCEE | 7 | 2.060 | 4.645 |
| Partes relacionadas | 12 | 4 | 4 |
| | | 3.230 | 8.308 |
| Imobilizado | | | |
| Intangível | 8 | 35.965 | 38.485 |
| | 9 | 393 | 438 |
| | | 36.358 | 38.923 |
| | | 39.588 | 47.231 |
| Total do ativo | | 51.100 | 52.960 |
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 10 | 394 | 1.962 |
| Empréstimos e financiamentos | 11 | 1.819 | 1.795 |
| Partes relacionadas | 12 | - | 11 |
| Impostos e contribuições a recolher | | 82 | 79 |
| Imposto de renda e contribuição social a pagar | | 316 | 290 |
| Contas de ressarcimento de energia a pagar - CCEE | 7 | 2.455 | 1.739 |
| Dividendos a pagar | 14 (d) | 3.255 | 1.224 |
| | | 8.321 | 7.100 |
| Não circulante | | | |
| Fornecedores | 10 | 707 | - |
| Empréstimos e financiamentos | 11 | 10.942 | 12.639 |
| Contas de ressarcimento de energia a pagar - CCEE | 7 | - | 2.378 |
| Provisão para desmantelamento | 13 | 175 | 149 |
| | | 11.824 | 15.166 |
| Patrimônio líquido | | | |
| Capital social | 14 | 25.499 | 25.249 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | | - | 250 |
| Reservas de lucros | | 5.456 | 5.195 |
| Total do patrimônio líquido | | 30.955 | 30.694 |
| Total do passivo e do patrimônio líquido | | 51.100 | 52.960 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|-------------|----------------|-------------|
| Receita operacional líquida | 15 | 16.212 | 14.371 |
| Custos dos serviços | | (5.818) | (6.077) |
| Custos de operação | 16 | (2.433) | (2.653) |
| Depreciação | 8 | (2.546) | (2.540) |
| Amortização | 9 | (45) | (45) |
| Compra de energia elétrica | | (5) | (3) |
| Encargos de uso da rede elétrica | 17 | (789) | (836) |
| Lucro bruto | | 10.394 | 8.294 |
| (Despesas) receitas operacionais | | (2.197) | (1.841) |
| Serviços de terceiros | | (452) | (407) |
| Despesas com pessoal | 18 | (1.492) | (1.306) |
| Despesas administrativas | | (137) | (134) |
| Impostos e taxas | | (21) | (8) |
| Perda de créditos tributários | | (95) | - |
| Outras receitas operacionais | | - | 14 |
| Lucro operacional antes das receitas e despesas financeiras | | 8.197 | 6.453 |
| Resultado financeiro líquido | 19 | (916) | (422) |
| Receitas financeiras | | 1.359 | 1.319 |
| Despesas financeiras | | (2.275) | (1.741) |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | | 7.281 | 6.031 |
| Imposto de renda e contribuição social - correntes | 20 | (943) | (878) |
| Lucro líquido do exercício | | 6.338 | 5.153 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Lucro líquido do exercício | 6.338 | 5.153 |
| Total dos resultados abrangentes do exercício | <u>6.338</u> | <u>5.153</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

| | Nota | Capital social | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | Reserva de lucros | | Lucros acumulados | Total |
|--|--------|----------------|---|-------------------|-------------------------------|-------------------|----------------|
| | | | | Reserva legal | Reserva de retenção de lucros | | |
| Em 31 de dezembro de 2021 | | 25.249 | 200 | 365 | 5.202 | - | 31.016 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) | | - | 50 | - | - | - | 50 |
| Dividendos adicionais propostos | 14 (c) | - | - | - | (4.301) | - | (4.301) |
| Lucro líquido do exercício | | - | - | - | - | 5.153 | 5.153 |
| Destinação do resultado: | | | | | | | |
| Constituição de reserva legal 5% | 14 (b) | - | - | 258 | - | (258) | - |
| Dividendos mínimos obrigatórios | 14 (b) | - | - | - | - | (1.224) | (1.224) |
| Reserva de lucro para ser destinada em assembleia | 14 (b) | - | - | - | 3.671 | (3.671) | - |
| Em 31 de dezembro de 2022 | | 25.249 | 250 | 623 | 4.572 | - | 30.694 |
| Aumento de capital com capitalização de AFAC | | 250 | (250) | - | - | - | - |
| Dividendos adicionais propostos | 14 (c) | - | - | - | (4.572) | - | (4.572) |
| Lucro líquido do exercício | | - | - | - | - | 6.338 | 6.338 |
| Destinação do resultado: | | | | | | | |
| Constituição de reserva legal - 5% | 14 (b) | - | - | 317 | - | (317) | - |
| Dividendos mínimos obrigatórios | 14 (b) | - | - | - | - | (1.505) | (1.505) |
| Reserva de lucro para ser destinada em assembleia | 14 (b) | - | - | - | 4.516 | (4.516) | - |
| Em 31 de dezembro de 2023 | | 25.499 | - | 940 | 4.516 | - | 30.955 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---------|---------|----------|
| Atividades operacionais | | | |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | | 7.281 | 6.031 |
| Ajustes para reconciliar o lucro antes dos tributos com o fluxo de caixa | | | |
| Depreciações | 8 | 2.546 | 2.540 |
| Amortizações | 9 | 45 | 45 |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | 11 e 19 | 1.069 | 1.199 |
| Apropriação (amortização) de custos sobre empréstimos | 11 e 19 | 12 | 12 |
| Atualização financeira sobre empréstimos e financiamentos | 11 e 19 | 137 | 111 |
| Atualização financeira sobre provisão para desmantelamento | 13 e 19 | 104 | 87 |
| Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento | 13 e 19 | (78) | (54) |
| Perda de créditos tributários | | 95 | - |
| | | 11.211 | 9.971 |
| (Aumento) redução de ativos | | | |
| Contas a receber | | (42) | (156) |
| Impostos e contribuições a recuperar | | (204) | (230) |
| Contas de ressarcimento de energia a receber - CCEE | | 525 | 993 |
| Estoque de peças sobressalentes | | 1 | (88) |
| Adiantamento a fornecedor | | (57) | (8) |
| Despesas pagas antecipadamente | | 3 | (2) |
| Partes relacionadas | | - | 613 |
| | | 226 | 1.122 |
| Aumento (redução) de passivos | | | |
| Fornecedores | | (861) | (314) |
| Impostos e contribuições a recolher | | 3 | (3) |
| Conta de ressarcimento de energia a pagar - CCEE | | (1.662) | 210 |
| Partes relacionadas | | (11) | (157) |
| | | (2.531) | (264) |
| (-) Juros pagos de empréstimos e financiamentos | 11 | (1.075) | (1.200) |
| (-) Imposto de renda e contribuição social pagos | | (713) | (558) |
| Fluxo de caixa líquido originado (consumido pelas) das atividades operacionais | | 7.118 | 9.071 |
| Atividades de investimento | | | |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | | 1.777 | 2.993 |
| Aquisição de ativo imobilizado | 8 | (26) | (269) |
| Baixa de ativo imobilizado | 8 | - | 287 |
| Fluxo de caixa líquido aplicado em atividades de investimento | | 1.751 | 3.011 |
| Atividades de financiamento | | | |
| Pagamento de empréstimos e financiamentos - principal | 11 | (1.816) | (1.797) |
| Dividendos pagos | 14 (d) | (4.046) | (6.035) |
| Redução de capital | | - | (2.737) |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | | - | 50 |
| Fluxo de caixa líquido originado (consumido pelas) das atividades de financiamento | | (5.862) | (10.519) |
| Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa | | 3.007 | 1.563 |
| Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro | | 2.275 | 712 |
| Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro | | 5.282 | 2.275 |
| Variação em caixa e equivalentes de caixa | | 3.007 | 1.563 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

1. Contexto operacional

A Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A. ("CGE Taíba Andorinha" ou "Companhia"), sociedade anônima de capital fechado, foi fundada em 4 de janeiro de 2010 e possui sede na Lagoa dos Tocos localizada no distrito de Taíba, município de São Gonçalo do Amarante, Estado do Ceará. Nos termos de seu Estatuto Social, Companhia tem por objeto social: estudar, planejar, projetar, construir, operar, manter e explorar a Central Geradora Eólica ("EOL") Taíba Andorinha. A Companhia é controlada pela Ventus Energias Renováveis S.A. ("Ventus"), que é uma subsidiária da Ibitu Energias Renováveis S.A., sendo essa controlada pela holding Ibitu Energia S.A. ("Grupo Ibitu Energia"), tendo como controladora final o fundo de investimento Astra Infraestrutura Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia ("FIP ASTRA").

a) Operação comercial

Em 18 de junho de 2014, a Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) emitiu despacho nº 1.899 no qual autorizou a Central Geradora Eólica (CGE) Taíba Andorinha a entrar em operação comercial a partir de 19 de junho de 2014.

b) Autorização

A Central Geradora Eólica (CGE) Taíba Andorinha obteve, em 7 de janeiro de 2014, a Licença de Operação nº 2/2014, expedida pela SEMACE - Superintendência Estadual do Meio Ambiente do Ceará.

A Companhia possui junto à Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, estabelecida pela Resolução Autorizativa nº 828 de 1 de julho de 2010, a seguinte autorização e registro de geração:

| <u>Eólica</u> | <u>Contrato</u> | <u>Índice de correção</u> | <u>Mês de reajuste</u> | <u>Estado</u> | <u>Cidade</u> | <u>Capacidade e instalada MW</u> | <u>Energia assegurada a MW médios</u> | <u>Início</u> | <u>Término</u> |
|--------------------------|-----------------|---------------------------|------------------------|---------------|---------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------|----------------|
| CGE Taíba Andorinha S.A. | CER nº 95/09 | IPCA | Julho | Ceará | Taíba | 14,7 | 6,6 | 06/10/2010 | 05/10/2045 |

c) Contrato de energia de reserva (CER)

A Companhia firmou em 16 de novembro de 2010 um Contrato de Energia de Reserva (CER), na modalidade de quantidade de energia elétrica com a Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE) assegurado no Leilão de Energia de Reserva (LER 2009).

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

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

1. Contexto operacional--Continuação

c) Contrato de energia reserva (CER)--Continuação

Pelo referido contrato a Companhia se compromete a vender a totalidade de sua energia gerada à CCEE, pelo prazo de 20 anos a contar a partir de 1º de julho de 2012.

No contrato está definido um limite de tolerância entre a energia efetivamente gerada e a energia contratada, cujo montante é de 113.880 MWh. Caso a energia gerada seja inferior a 90% da energia contratada, será aplicada a penalidade equivalente a aplicação de 115% do preço contratual vigente sobre o montante em MWh que for inferior aos 90%. O ressarcimento por estes desvios negativos de geração será pago em 12 parcelas mensais uniformes ao longo do ano contratual seguinte. Adicionalmente, caso a energia gerada seja superior a 130% da energia contratada, a Companhia terá direito à receita equivalente a 70% da tarifa sobre a quantidade de MWh que exceder aos 130%. Neste caso a compensação ocorrerá em 24 parcelas mensais e uniformes a partir do ano contratual seguinte (vide nota 7).

1.1. Continuidade operacional

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui Capital Circulante Líquido ("CCL") positivo de R\$3.191 (R\$1.371 negativo em 31 de dezembro de 2022), decorrente principalmente da rubrica contas de ressarcimento de energia a pagar – CCEE. Em 2023, a Companhia apresentou lucro líquido de R\$6.338 (R\$5.153 em 2022) e fluxo de caixa líquido positivo gerado pelas atividades operacionais de R\$7.118 (R\$9.071 em 2022). Nesse contexto, A Administração avaliou a capacidade da Companhia de continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos e geração de caixa operacional suficientes para dar continuidade aos seus negócios no futuro.

Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

2. Apresentação das demonstrações financeiras

2.1 Bases de elaboração e apresentação

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A Companhia não possui outros resultados abrangentes, portanto, o único item de resultado abrangente total é o resultado do exercício.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico é baseado no valor das contraprestações pagas em troca de ativos.

Os dados não financeiros incluídos nestas demonstrações financeiras, tais como capacidade de produção de energia instalada, dados contratuais, projeções, seguros e meio ambiente, não foram auditados.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração em 5 de março de 2024.

2.2 Declaração de relevância

A Administração da Companhia aplicou na elaboração das demonstrações financeiras a orientação técnica OCPC 07 (R1), com a finalidade de divulgar somente informações relevantes, que auxiliem os usuários das demonstrações financeiras na tomada de decisões, sem que os requerimentos mínimos existentes deixem de ser atendidos. Além disso, a Administração afirma e evidencia que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão do negócio.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando o real (R\$), moeda do ambiente econômico no qual a Companhia atua, sendo a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos apresentados em Reais nestas demonstrações financeiras foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

2. Apresentação das demonstrações financeiras--Continuação

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras requer que a Administração faça julgamentos, utilizando estimativas e premissas baseadas em fatores objetivos e subjetivos e em opinião de assessores jurídicos, para determinação dos valores adequados para registro de determinadas transações que afetam ativos, passivos, receitas e despesas.

Os resultados reais dessas transações podem divergir dessas estimativas.

Esses julgamentos, estimativas e premissas são revistos ao menos anualmente e eventuais ajustes são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas.

Julgamentos, estimativas e premissas considerados críticos na elaboração destas demonstrações financeiras estão relacionados aos seguintes aspectos:

- Vida útil dos bens do imobilizado (nota 8);
- Testes de recuperabilidade de ativos (teste de *impairment*) (nota 3.7);
- Provisão para desmantelamento de ativos (nota 13); e
- Provisão para demandas judiciais (nota 21).

3. Principais práticas contábeis

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e as aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins.

3.2 Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma Companhia e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra Companhia.

i) Ativos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*--Continuação

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão desses ativos financeiros. Com exceção das contas a receber, para o saldo de clientes, que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Essa avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócio adotado.

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como ela gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos. Ativos financeiros classificados e mensurados ao custo amortizado são mantidos em plano de negócio com o objetivo de manter ativos financeiros de modo a obter fluxos de caixa contratuais enquanto ativos financeiros classificados e mensurados ao valor justo em contrapartida a outros resultados abrangentes são mantidos em modelo de negócio com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais e com o objetivo de venda.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, cauções e depósitos vinculados (caixa restrito), contas de ressarcimento de energia a receber, partes relacionadas, entre outros.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais); e
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

c) *Classificação e mensuração*

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia possui apenas ativos financeiros, para fins de mensuração subsequente, classificados como ao custo amortizado, e ao valor justo por meio do resultado.

Custo amortizado

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem contas a receber, adiantamentos a fornecedores e partes relacionadas.

Valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

d) *Desreconhecimento*

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou

A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

e) *Valor justo e redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)*

A Administração da Companhia revisa anualmente o valor contábil líquido dos seus ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Não foram identificadas evidências de *impairment*.

ii) Passivos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

ii) Passivos financeiros--Continuação

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*--Continuação

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros da Companhia incluem fornecedores, empréstimos e financiamentos, contas de ressarcimento de energia a pagar, partes relacionadas e entre outros.

b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados em duas categorias:

- Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado; e
- Passivos financeiros ao custo amortizado.

A mensuração de passivos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:

A Companhia deve classificar todos os passivos financeiros como mensurados subsequentemente ao custo amortizado a menos que os passivos financeiros atendam às exceções previstas no CPC 48 – Instrumentos financeiros, tais como: instrumentos financeiros derivativos; derivativos embutidos; contratos de garantia financeira; compromissos de conceder empréstimo com taxa de juros abaixo do mercado; contraprestação contingente reconhecida em combinação; e demais opções previstas nesse pronunciamento.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, todos os passivos financeiros da Companhia estão, para fins de mensuração subsequente, classificados como ao custo amortizado.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

ii) Passivos financeiros--Continuação

Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento e somente se os critérios do CPC 48 forem atendidos. A Companhia não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

Passivo financeiros ao custo amortizado (empréstimos e financiamentos)

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros.

c) *Desreconhecimento*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

iii) Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e houver a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da Companhia ou da contraparte.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

iv) Instrumentos financeiros derivativos e atividades de *hedge*

A Companhia não tem contrato ou operou com instrumentos derivativos, assim como não efetuou transações com esses instrumentos durante o exercício de 2023 e 2022. Também, não adota a contabilidade de *hedge* (*hedge accounting*).

3.3 Demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo

São demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos auferidos.

3.4 Estoques de peças para manutenção das usinas

Os estoques são avaliados ao custo ou valor realizável líquido, dos dois o menor. Referem-se a materiais que serão consumidos nas manutenções dos equipamentos da usina. O valor do estoque inclui todos os custos de aquisição e qualquer outro custo necessário para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. Os custos dos estoques são atribuídos pelo critério do custo médio ponderado. Esse estoque é composto por itens que, quando movimentados, não devem refletir nos registros contábeis do Ativo Imobilizado, esses itens possuem características de despesas quando consumidos.

3.5 Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido. A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.5 Intangível--Continuação

Um ativo intangível é desreconhecido quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda. Eventual ganho ou perda resultante do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é reconhecido na demonstração do resultado do exercício.

a) Servidão de passagem

Faixas de servidão são direitos de passagem das linhas de transmissão na área que liga o parque eólico à subestação, que passa em propriedades particulares de áreas urbanas e rurais, constituídos por indenização em favor do proprietário do imóvel.

A amortização da servidão de passagem se dá pelo prazo de autorização de geração de energia.

3.6 Imobilizado

Os itens do imobilizado são registrados ao custo histórico de aquisição, construção ou formação e estão deduzidos da depreciação acumulada e, quando aplicável, pelas perdas de redução ao valor recuperável acumuladas. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela Administração, como também os custos de financiamento obtidos de terceiros relacionados com a aquisição de ativos qualificados, deduzido das receitas financeiras dos recursos de terceiros não utilizados.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação dos itens do ativo imobilizado ocorre pelo método linear, levando em consideração a vida útil-econômica estimada de cada componente, desde que a vida útil estimada dos bens não ultrapasse o prazo da autorização, quando, então, são depreciados por este prazo. Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização. As taxas de depreciação estão de acordo com a Resolução Normativa nº 674/15 emitida pela ANEEL a partir de 1 de janeiro de 2016, que altera as tabelas I e XVI do Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico - MCPSE, aprovado pela Resolução Normativa nº 367/09, limitadas ao período de autorização.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.6 Imobilizado--Continuação

Os ganhos e as perdas na alienação/baixa de uma ativo imobilizado são apurados pela comparação dos recursos advindos da alienação com o valor contábil do bem e são reconhecidos ao líquido, dentro de outras receitas/despesas operacionais. Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

3.7 Testes de recuperabilidade de ativos (teste de *impairment*)

Os ativos não circulantes são revisados e submetidos anualmente ao teste de “*impairment*” sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso. Os ativos não financeiros que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço.

A Administração avaliou e concluiu que não há indicativos de *impairment*.

3.8 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos de empréstimos e financiamentos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.9 Provisões

As provisões são registradas quando: (a) a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos já ocorridos; (b) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (c) o valor puder ser estimado com segurança.

As provisões existentes no balanço compreendem as provisões para desmantelamento e demandas judiciais. As provisões não incluem as perdas operacionais futuras.

A Companhia não possui obrigações de aposentadoria ou outras obrigações pós-emprego, ou ainda remunerações baseadas em ações.

(a) Provisão para desmantelamento

A provisão para desmantelamento de ativos do parque eólico considera que a entidade assumiu obrigações de retirada de ativos ao final do prazo do contrato de arrendamento das terras onde estão instalados. A provisão foi inicialmente mensurada ao valor justo e, posteriormente, é ajustada ao valor presente e por mudanças nos valores ou tempestividades dos fluxos caixa estimados. Os custos de desmobilização do ativo são capitalizados como parte do valor contábil do ativo imobilizado e serão depreciados ao longo da vida útil remanescente do ativo.

(b) Provisão para demandas judiciais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes: i) passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os valores envolvidos forem mensurados com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos avaliados como perda remota não são provisionados nem divulgados; e ii) Obrigações legais são registradas como exigíveis independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito, e de processos em que a Companhia questionou a inconstitucionalidade de tributos.

3.10 Imposto de renda e contribuição social

Imposto de renda e contribuição social - correntes

Ativos e passivos de tributos correntes referentes aos exercícios corrente e anterior são mensurados pelo valor esperado a ser recuperado ou pago às autoridades tributárias, utilizando as alíquotas de tributos que estejam aprovadas no fim do exercício que está sendo reportado o lucro tributável.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.10 Imposto de renda e contribuição social--Continuação

Imposto de renda e contribuição social - correntes--Continuação

Imposto de renda e contribuição social correntes relativos a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido são reconhecidos no patrimônio líquido. A

Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado. As alíquotas aplicáveis do imposto de renda e da contribuição social são de 25% e 9%, respectivamente.

Conforme facultado pela legislação tributária, as companhias cujo faturamento anual do exercício anterior tenha sido inferior a (R\$78.000 a partir de 2014) no ano calendário anterior, podem optar pelo regime de lucro presumido. A base de cálculo do imposto de renda é calculada à razão de 8% e a da contribuição social à razão de 12% sobre as receitas brutas (32% quando a receita for proveniente da prestação de serviços e 100% das receitas financeiras), sobre as quais aplicam-se as alíquotas regulares do respectivo imposto e contribuição.

Para os exercícios de 2023 e 2022, a Companhia optou pelo regime tributário Lucro presumido.

3.11 Aluguéis e arrendamentos

Para a construção e operação de seu parque eólico, a Companhia arrendou terrenos junto a terceiros, partes independentes. Os contratos de arrendamento são em geral de 25 anos. Tendo em vista que, de acordo com o contrato, a Companhia efetuará pagamentos mensais variáveis correspondente entre 1% e 1,5% do valor do efetivo faturamento de energia produzida, cujos custos são reconhecidos na demonstração de resultados da apuração mensal (nota 16).

A Administração entende que não é aplicável o tratamento de reconhecimento de ativo e passivos de arrendamentos conforme CPC 06 (R2) - Arrendamentos, visto que o pagamento baseado nas variações de receitas de energia não permite estimativas para aplicação.

Ao final do contrato, a Companhia tem o direito de preferência para aquisição dos imóveis, em iguais condições com terceiros.

3.12 Demais passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos respectivos encargos e variações monetárias.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.13 Capital social

As ações ordinárias são classificadas como instrumentos financeiros de patrimônio, portanto são apresentadas no patrimônio líquido.

3.14 Apuração do resultado

a) Receitas

A receita operacional do curso normal das atividades das Companhia é medida pela contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando representar a transferência (ou promessa) de bens ou serviços a clientes de forma a refletir a consideração de qual montante espera trocar por aqueles bens ou serviços.

É estabelecido pelo CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente, o modelo para o reconhecimento da receita que considera cinco etapas, sendo: (i) identificação do contrato com o cliente; (ii) identificação da obrigação de desempenho definida no contrato; (iii) determinação do preço da transação; (iv) alocação do preço da transação às obrigações de desempenho do contrato e (v) reconhecimento da receita se e quando a empresa cumprir as obrigações de desempenho. Desta forma, a receita é reconhecida somente quando (ou se) a obrigação de desempenho for cumprida, ou seja, quando o "controle" dos bens ou serviços de uma determinada operação é efetivamente transferido ao cliente.

A receita proveniente da venda da geração de energia é registrada com base na energia assegurada e com tarifas especificadas nos termos dos contratos de fornecimento ou no preço de mercado em vigor, conforme o caso.

b) Custos de serviços

Os custos do serviço de energia elétrica são reconhecidos e mensurados: (i) em conformidade com o regime de competência, apresentados líquidos dos respectivos créditos de impostos, quando aplicável; e (ii) com base na associação direta da receita.

O custo do serviço de energia elétrica refere-se basicamente a compra de energia quando a geração não for suficiente para suprir o contrato de venda de energia, gastos com manutenção e operação dos equipamentos de geração e instalações elétricas, mão de obra e prestações de serviços na operação, arrendamentos de terrenos, depreciação de ativos, e encargos de transmissão.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.15 Normas e interpretações novas e revisadas

(a) Revisadas e vigentes:

| Norma | Alteração | Vigência a partir de |
|---|--|-----------------------------|
| CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro | Definição de estimativas contábeis | 01.01.2023 |
| CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis | Divulgação de políticas contábeis | 01.01.2023 |
| CPC 32 - Tributos sobre o Lucro | Impostos diferidos ativos e passivos originados de transação única (" <i>single transaction</i> ") | 01.01.2023 |
| CPC 32 - Tributos sobre o Lucro | Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois | 01.01.2023 |
| CPC 50 - Contratos de Seguros | Nova norma | 01.01.2023 |

A Administração da Companhia avaliou os pronunciamentos acima e não foram identificados impactos relevantes nas demonstrações financeiras.

(b) Revisadas e não vigentes:

| Norma | Alteração | Vigência a partir de |
|---|---|-----------------------------|
| CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa) e CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Evidenciação | Acordos de financiamento de fornecedores | 01.01.2024 |
| CPC 06 (R2) - Arrendamentos | Passivo de Locação em um <i>Sale and Leaseback</i> (Transação de venda e retroarrendamento) | 01.01.2024 |
| CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis | Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes | 01.01.2024 |
| CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis | Apresentação das demonstrações financeiras - Passivo Não Circulante com <i>covenants</i> | 01.01.2024 |
| CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas e CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto | Venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou <i>joint venture</i> | Não definida |

A Administração da Companhia está em processo de análise dos impactos dos pronunciamentos destacados acima.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Contas correntes | 36 | 261 |
| Aplicações financeiras (*) | 5.246 | 2.014 |
| | <u>5.282</u> | <u>2.275</u> |

(*) As aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente ao CDB renda fixa, remuneradas à taxa média de 100,36% e 100,33% da variação do CDI, respectivamente, em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

5. Contas a receber

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o saldo de contas a receber de clientes refere-se a valores a vencer decorrente da liquidação dos contratos de energia incentivada.

O prazo médio de recebimento dos valores relativos à venda de energia com terceiros é de 20 dias. Não há montantes vencidos.

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Circulante | | |
| Comerc Comercializadora de Energia Elétrica Ltda. | - | 6 |
| Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE) | 1.453 | 1.405 |
| | <u>1.453</u> | <u>1.411</u> |

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, nenhuma provisão de perda esperadas de créditos de liquidação duvidosa (PECLD) foi constituída, em decorrência da inexistência de perdas prováveis na realização do contas a receber, considerando as características do mercado em que atua, a expectativa da Administração e de seus assessores jurídicos.

6. Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Circulante | | |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | 2.455 | 1.739 |
| Não circulante | | |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | 1.166 | 3.659 |
| | <u>3.621</u> | <u>5.398</u> |

O saldo refere-se a aplicações financeiras de renda fixa, vinculadas ao financiamento do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES).

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

6. Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)--Continuação

Estas aplicações somente poderão ser movimentadas pela Companhia de acordo com as regras previstas no Contrato de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios, Administração de Contas e outras avenças firmado em 9 de outubro de 2014 entre a Companhia, o banco mandatário e o BNDES.

O banco custodiante Itaú é responsável por realizar as transferências dos recursos das contas centralizadoras e das contas reserva (cauções), para as contas destinadas ao pagamento da dívida, conforme descrito na nota explicativa nº 11.

Em dezembro de 2022 a Companhia formalizou a renegociação do mecanismo de *Escrow Account* vinculado ao financiamento, substituindo a Conta Reserva Especial, onde era depositado todo o excedente de caixa, pela Conta Ressarcimento, onde serão depositados exclusivamente os recursos referentes ao *Constrained-Off* e a potencial diferença negativa entre a geração efetiva e a contratada no ACR. Estes recursos serão liberados para a Conta movimento para serem utilizados para fazer frente aos pagamentos de ressarcimento de energia (nota 7), por esse motivo, parte do saldo dessa rubrica está classificado no ativo circulante, pois corresponde ao montante de ressarcimento que será liquidado no prazo de 12 meses de acordo com calendário divulgado pela CCEE.

7. Conta de ressarcimento de energia - CCEE

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Ativo circulante | | |
| Saldo ativo das apurações do ciclo atual não encerrado (*) | 2.060 | - |
| Ativo não circulante | | |
| Saldo ativo das apurações do ciclo atual não encerrado (*) | 2.060 | 4.645 |
| | <u>4.120</u> | <u>4.645</u> |
| Passivo circulante | | |
| Saldo passivo de anos contratuais encerrados | (2.455) | (1.739) |
| Passivo não circulante | | |
| Saldo passivo de anos contratuais encerrados | - | (2.378) |
| | <u>(2.455)</u> | <u>(4.117)</u> |
| Saldo líquido | <u>1.665</u> | <u>528</u> |

(*) Em 2023, de julho de 2023 a junho de 2024 e, em 2022, de julho de 2022 a junho de 2023.

O saldo da conta de ressarcimento de energia a receber no ativo circulante e não circulante representa os ressarcimentos por geração de energia superior ao volume de energia contratada que estiveram na faixa de tolerância 100% a 130% no 3º quadriênio (1º de julho de 2020 a 30 de junho de 2024).

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

7. Conta de ressarcimento de energia - CCEE--Continuação

O saldo do ressarcimento de energia a pagar representa o valor a pagar por conta de desvios negativos de geração de energia com relação ao volume contratual valorados e pagos da seguinte maneira:

| Ressarcimento de volume de energia gerado abaixo do volume contratual | Preço do ressarcimento | Pagamento |
|--|-------------------------------|--|
| entre 90% e 100% | Preço contratual | 12 parcelas mensais após encerramento do ciclo contratual quadrienal |
| abaixo de 90% | Preço contratual + 15% | 12 parcelas mensais após encerramento do ano contratual |

De acordo com o Despacho nº 2.303/19 da ANEEL, os pagamentos das apurações realizadas a partir de outubro de 2019 foram suspensos temporariamente. Em dezembro de 2022, a CCEE divulgou calendário de pagamentos para as apurações ocorridas até outubro de 2022, cujas retenções voltaram a acontecer a partir da liquidação de setembro de 2023.

Durante o ano de 2023, os pagamentos referentes aos anos contratuais encerrados ocorreram conforme movimentação demonstrada a seguir:

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|-------------|
| Saldo líquido inicial | 528 | 1.731 |
| Apuração de devoluções a serem realizadas | (198) | (993) |
| Atualização financeira ressarcimento (nota 19) | (529) | (210) |
| Pagamentos/ ressarcimentos | 1.864 | - |
| Saldo líquido final | 1.665 | 528 |

Para a liquidação do saldo passivo, a Companhia conta com recursos caucionados conforme nota 6.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

7. Imobilizado

O ativo imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição. A depreciação dos referidos gastos está sendo executada mensalmente pelo método linear de acordo com as taxas determinadas pela ANEEL, que é a responsável por estabelecer a vida útil-econômica de cada bem integrante da infraestrutura de geração, limitadas ao período da autorização.

| | Taxa média de depreciação anual % | 2023 | | | 2022 | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------------|---------------|
| | | Custo histórico | Depreciação acumulada | Valor líquido | Custo histórico | Depreciação acumulada | Valor líquido |
| Em serviço | | | | | | | |
| Instalações | 3,32% | 1.955 | (610) | 1.345 | 1.955 | (545) | 1.410 |
| Máquinas e equipamentos | 4,31% | 57.531 | (23.016) | 34.515 | 57.531 | (20.536) | 36.995 |
| Provisão para desmantelamento | 1,01% | 99 | (78) | 21 | 99 | (77) | 22 |
| | | 59.585 | (23.704) | 35.881 | 59.585 | (21.158) | 38.427 |
| Em curso | | | | | | | |
| Máquinas e equipamentos | | 43 | - | 43 | 17 | - | 17 |
| Outros | | 41 | - | 41 | 41 | - | 41 |
| | | 84 | - | 84 | 58 | - | 58 |
| | | 59.669 | (23.704) | 35.965 | 59.643 | (21.158) | 38.485 |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

8. Imobilizado--Continuação

A movimentação do imobilizado é como segue:

| | Custo histórico | | | Depreciação acumulada | | | Valor líquido | |
|-------------------------------|---------------------------|-----------|---------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Em 31 de dezembro de 2022 | Adições | Em 31 de dezembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 | Depreciação | Em 31 de dezembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 | Em 31 de dezembro de 2023 |
| Em 2023 | | | | | | | | |
| Em serviço | | | | | | | | |
| Instalações | 1.955 | - | 1.955 | (545) | (65) | (610) | 1.410 | 1.345 |
| Máquinas e equipamentos | 57.531 | - | 57.531 | (20.536) | (2.480) | (23.016) | 36.995 | 34.515 |
| Provisão para desmantelamento | 99 | - | 99 | (77) | (1) | (78) | 22 | 21 |
| | 59.585 | - | 59.585 | (21.158) | (2.546) | (23.704) | 38.427 | 35.881 |
| Em curso | | | | | | | | |
| Máquinas e equipamentos | 17 | 26 | 43 | - | - | - | 17 | 43 |
| Outros | 41 | - | 41 | - | - | - | 41 | 41 |
| | 58 | 26 | 84 | - | - | - | 58 | 84 |
| | 59.643 | 26 | 59.669 | (21.158) | (2.546) | (23.704) | 38.485 | 35.965 |

| | Custo histórico | | | | Depreciação acumulada | | | Valor líquido | | |
|-------------------------------|---------------------------|---------|--------|-----------------|---------------------------|---------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Em 31 de dezembro de 2021 | Adições | Baixas | Transfe-rências | Em 31 de dezembro de 2022 | Em 31 de dezembro de 2021 | Depreciação | Em 31 de dezembro de 2022 | Em 31 de dezembro de 2021 | Em 31 de dezembro de 2022 |
| Em 2022 | | | | | | | | | | |
| Em serviço | | | | | | | | | | |
| Instalações | 1.921 | 34 | - | - | 1.955 | (481) | (64) | (545) | 1.440 | 1.410 |
| Máquinas e equipamentos | 56.235 | - | - | 1.296 | 57.531 | (18.061) | (2.475) | (20.536) | 38.174 | 36.995 |
| Provisão para desmantelamento | 99 | - | - | - | 99 | (76) | (1) | (77) | 23 | 22 |
| | 58.255 | 34 | - | 1.296 | 59.585 | (18.618) | (2.540) | (21.158) | 39.637 | 38.427 |
| Em curso | | | | | | | | | | |
| Máquinas e equipamentos | 1.406 | 194 | (287) | (1.296) | 17 | - | - | - | 1.406 | 17 |
| Outros | - | 41 | - | - | 41 | - | - | - | - | 41 |
| | 1.406 | 235 | (287) | (1.296) | 58 | - | - | - | 1.406 | 58 |
| | 59.661 | 269 | (287) | - | 59.643 | (18.618) | (2.540) | (21.158) | 41.043 | 38.485 |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

9. Intangível

| | Taxa média amortização anual % | 2023 | | | 2022 | | |
|----------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------|--------------------|--------------------------|------------------|
| | | Custo histórico | Amortização acumulada | Valor líquido | Custo histórico | Amortização acumulada | Valor líquido |
| Servidão de passagem | 7,84% | 574 | (181) | 393 | 574 | (136) | 438 |
| Software | | 9 | (9) | - | 9 | (9) | - |
| | | 583 | (190) | 393 | 583 | (145) | 438 |

Servidão de passagem e depósitos judiciais vinculados à aquisição de direito de passagem:

- Servidão de passagem - refere-se às indenizações pagas aos proprietários de terra nas quais se faz necessária a utilização de faixa de terra para passagem da linha de transmissão que conecta o parque gerador ao Sistema Interligado Nacional (SIN). A amortização da servidão de passagem se dá pelo prazo de autorização de geração de energia.
- Depósitos judiciais - Eventualmente, os proprietários de terra podem não aceitar o valor da indenização proposto, que é calculado com base em normas técnicas brasileiras específicas, e iniciar discussão judicial a respeito do valor justo da indenização pelo direito de passagem. Nesses casos, a Companhia realiza depósitos judiciais para fins de imissão liminar de posse que também são registrados como parte do ativo intangível, e dada a natureza de aquisição de direito de passagem.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

9. Intangível--Continuação

A movimentação do intangível aconteceu da seguinte forma:

| | Custo histórico | | Amortização acumulada | | | Valor líquido | | |
|----------------------|---------------------------|---------|---------------------------|---------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Em 31 de dezembro de 2022 | Adições | Em 31 de dezembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 | Amortização | Em 31 de dezembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 | Em 31 de dezembro de 2023 |
| Em 2023 | | | | | | | | |
| Servidão de passagem | 574 | - | 574 | (136) | (45) | (181) | 438 | 393 |
| | 574 | - | 574 | (136) | (45) | (181) | 438 | 393 |
| | | | | | | | | |
| | Custo histórico | | Amortização acumulada | | | Valor líquido | | |
| | Em 31 de dezembro de 2021 | Adições | Em 31 de dezembro de 2022 | Em 31 de dezembro de 2021 | Amortização | Em 31 de dezembro de 2022 | Em 31 de dezembro de 2021 | Em 31 de dezembro de 2022 |
| Em 2022 | | | | | | | | |
| Servidão de passagem | 574 | - | 574 | (91) | (45) | (136) | 483 | 438 |
| | 574 | - | 574 | (91) | (45) | (136) | 483 | 438 |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

10. Fornecedores

O saldo a pagar a fornecedores representa substancialmente valores a pagar remanescentes por compras de materiais e serviços da operação e manutenção do parque eólico e encargos de uso da rede, com vencimento médio de até 3 meses. Não há montantes vencidos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Abaixo demonstramos a composição de fornecedores:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|--------------|-------------|
| Circulante | | |
| Fornecedor de serviços de operação e manutenção (a) | 212 | 1.666 |
| Fornecedores de outros materiais e serviços | 182 | 296 |
| | <u>394</u> | 1.962 |
| Não circulante | | |
| Fornecedor de serviços de operação e manutenção (a) | 707 | - |
| | <u>707</u> | - |
| | <u>1.101</u> | 1.962 |

- (a) Montantes relacionados a cobranças controversas do contrato de operação e manutenção, envolvendo investimentos no plano de recuperação e a cobrança de danos acordados por indisponibilidade abaixo de 97%.

Em 2023, a Administração decidiu pagar o saldo controverso, sendo pago o valor de R\$1.058, e atualização financeira no resultado de R\$311 (nota 19).

O saldo remanescente em 31 de dezembro de 2023 será pago 52 em parcelas mensais e consecutivas, com encerramento em abril de 2028.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia não possui operação de risco sacado.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

11. Empréstimos e financiamentos

| | 2023 | | | 2022 | | |
|-----------------------|--------------|----------------|---------------|------------|----------------|--------|
| | Circulante | Não circulante | Total | Circulante | Não circulante | Total |
| BNDES | 1.868 | 10.942 | 12.810 | 1.855 | 12.639 | 14.494 |
| (-) Custo de captação | (49) | - | (49) | (60) | - | (60) |
| | 1.819 | 10.942 | 12.761 | 1.795 | 12.639 | 14.434 |

A Companhia firmou, em outubro de 2014, o contrato de financiamento de longo prazo com o BNDES no valor total de R\$33.543 dividido em três subcréditos sendo o “A” no valor de R\$22.474 e o “B” no valor de R\$11.069. Os juros incidentes sobre este financiamento são calculados com base na TJLP acrescida de uma taxa predeterminada. O financiamento será pago ao BNDES em 192 prestações mensais e sucessivas vencendo-se a primeira prestação em 15 de janeiro de 2015 e a última em 15 de dezembro de 2030. O valor captado foi utilizado para quitação do empréstimo “ponte” com o próprio BNDES.

a) Garantias e *Covenants* do BNDES

Para a operação de financiamento de longo prazo, a Companhia e a sua controladora deram em penhor ao BNDES a totalidade das ações de emissão da Companhia e da controladora assim como quaisquer outras ações representativas do capital social que venham a ser subscritas até o pagamento integral de todas as obrigações estabelecidas no contrato e os ativos constituídos das máquinas e equipamentos relativos ao parque eólico.

Adicionalmente, cedeu fiduciariamente ao BNDES:

- os direitos creditórios de qualquer contrato de venda de energia que venham a ser celebrados pela Companhia;
- os créditos que venham a ser depositados nas referidas contas vinculadas (caixa restrito) ao financiamento.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

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

11. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Garantias e Covenants do BNDES--Continuação

O contrato de financiamento com o BNDES poderá ser declarado vencido antecipadamente, com a exigibilidade da dívida e imediata sustação de qualquer desembolso, se, ocorrer uma das seguintes hipóteses: (a) o descumprimento, pelo credor ou avalista, de quaisquer das obrigações constantes no contrato; (b) a modificação do controle efetivo, direto ou indireto, da Companhia, sem prévia e expressa anuência do Banco; (c) ocorrência das garantias se tornarem insuficientes e as mesmas não forem substituídas ou se os bens, hipotecados e empenhados, forem penhorados em execução por outro credor; (d) falência ou dissolução do devedor; (e) vencimento antecipado de qualquer outro contrato firmado entre a Companhia e o Banco ou qualquer outra sociedade pertencente ao mesmo grupo econômico da Companhia com o Banco; (f) a não renovação, cancelamento, revogação, intervenção, extinção ou suspensão das autorizações e das licenças por mais de 30 dias, concedidas pelo MME e pela ANEEL, exigidas para construir, operar e manter o projeto de geração eólica; (g) vencimento antecipado de qualquer instrumento firmado pela Companhia relativo ao parque eólico, que a critério do BNDES, possa afetar a operação do parque eólico; entre outras.

Todas as exigências e cláusulas restritivas (“*covenants*”) estabelecidas no contrato de financiamento, estão sendo devidamente observadas e cumpridas pela Companhia até a presente data.

A mutação no exercício ocorreu da seguinte forma:

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|-------------|
| Saldo no início do exercício | 14.434 | 16.109 |
| Juros sobre financiamentos (nota 19) | 1.069 | 1.199 |
| Atualização financeira - TJLP (nota 19) | 137 | 111 |
| Pagamento de principal | (1.816) | (1.797) |
| Juros pagos | (1.075) | (1.200) |
| Apropriação de custo sobre empréstimos e financiamentos (nota 19) | 12 | 12 |
| Saldo no final do exercício | 12.761 | 14.434 |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

11. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Quadro resumo de vencimento das dívidas:

| | Saldo devedor total em 31 de dezembro de 2023 | Vencimento menos de um ano até 31 de dezembro de 2024 | Vencimento entre 1º de janeiro de 2025 e 31 de dezembro de 2028 | Após 2028 |
|--------------|---|---|--|--------------|
| BNDDES | 12.761 | 1.819 | 7.294 | 3.648 |
| Total | 12.761 | 1.819 | 7.294 | 3.648 |

12. Partes relacionadas

Os saldos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 são como demonstrados a seguir:

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Ibitu Energias Renováveis S.A. (Créditos de pagamento a maior de compartilhamento de despesas) | 4 | 4 |
| Total partes relacionadas - ativo não circulante - Títulos a receber | 4 | 4 |
| Central Geradora Eólica Icarai II S.A. | - | 11 |
| Total partes relacionadas - passivo circulante – Venda de ativo imobilizado | - | 11 |
| Ventus Energias Renováveis S.A. | - | - |
| Total partes relacionadas – passivo circulante - Redução de capital | - | - |
| Total partes relacionadas – passivo circulante | - | 11 |
| Movimentação de partes relacionadas no resultado | | |
| Ibitu Energias Renováveis S.A. | (131) | (145) |
| Ibitu Energia S.A. | (2.235) | (1.912) |
| Total de Despesas com contrato de Compartilhamento de despesas | (2.366) | (2.057) |
| Custo com pessoal (nota 16) | (569) | (445) |
| Despesa com pessoal (nota 18) | (1.492) | (1.306) |
| Despesa serviços de terceiros | (193) | (185) |
| Despesas impostos e taxas | (4) | (5) |
| Despesas administrativas | (108) | (116) |
| Total partes relacionadas - Resultado | (2.366) | (2.057) |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

12. Partes relacionadas--Continuação

Sobre todas as transações entre partes relacionadas não há a incidência de encargos financeiros.

Nenhuma das transações entre partes relacionadas está vencida ou possui indícios de não recuperabilidade.

Todas as operações são realizadas em condições específicas negociadas contratualmente entre as partes e não ocorreram transações avaliadas como atípicas e fora do curso normal dos negócios.

Remuneração do pessoal chave da Administração

A remuneração dos diretores da Companhia é paga pela controladora indireta Ibitu Energia S.A., com despesas compartilhadas por meio do reembolso do Contrato de Compartilhamento de Despesas.

13. Provisão para desmantelamento

O saldo refere-se ao valor da provisão para desmantelamento do parque eólico, foi contabilizado com base em estimativa do custo total de desmontagem da planta da Companhia, conforme levantamento técnico efetuado por equipe interna de engenharia. Este levantamento leva em consideração as obrigações de desmantelamento existentes que são em função dos contratos regulatórios e ambientais da Companhia, tendo como contrapartida o ativo imobilizado, em seu reconhecimento inicial, subseqüentemente, as atualizações financeiras e ajustes a valor presente incorridos sobre a provisão são registrados em contrapartida ao resultado financeiro. Os valores de estimativa do levantamento foram projetados até o término dos prazos de autorização, com atualização pelo IPCA, e posteriormente ajustado a valor presente à taxa de desconto de 12,81% a.a., sendo reavaliados periodicamente pela Companhia.

Os custos de desmobilização do ativo são capitalizados como parte do valor contábil do ativo relacionado e serão depreciados pelo prazo remanescente de autorização.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Saldo no início do exercício | 149 | 116 |
| Atualização financeira (nota 19) | 104 | 87 |
| Ajuste a valor presente (nota 19) | (78) | (54) |
| Saldo no final do exercício | 175 | 149 |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

14. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o capital social subscrito e integralizado pela controladora Ventus Energias Renováveis S.A., no montante de R\$25.499 e R\$25.249 respectivamente, é representado por ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, como segue:

| Em 31 de dezembro de 2023 | Ações ordinárias | Percentual do capital social | Valor |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------|
| Ventus Energias Renováveis S.A. | 25.498.806 | 100% | 25.499 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | Ações ordinárias | Percentual do capital social | Valor |
| Ventus Energias Renováveis S.A. | 25.248.806 | 100% | 25.249 |

Em Assembleia Geral Ordinária (AGO) realizada em 31 de maio de 2023, foi aprovada a conversão de AFAC no valor de R\$250 para o aumento de capital social da Companhia, mediante a emissão de 250.000 novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, com preço de emissão de R\$1,00 (um real) cada.

b) Destinação do resultado

No exercício em que houver lucros líquidos apurados no balanço anual, desde que não haja prejuízos acumulados que absorvam os lucros, serão deduzidos: (i) 5% antes de qualquer destinação para a constituição da reserva legal até o limite de 20% do capital social; (ii) importância para o pagamento do dividendo obrigatório de, no mínimo, 25% do lucro líquido ajustado nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76. Os lucros remanescentes terão a destinação que for aprovada pela Assembleia Geral dos acionistas, de acordo com proposta formulada pela Diretoria.

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|-------------|
| Lucro líquido do exercício | 6.338 | 5.153 |
| Reserva legal – 5% | 317 | 258 |
| Dividendos mínimos obrigatórios – 25% | 1.505 | 1.224 |
| Constituição de reserva de lucro a ser destinada em assembleia | 4.516 | 3.671 |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

14. Patrimônio líquido--Continuação

c) Reservas de lucros

A Reserva legal é constituída anualmente com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

A Reserva de retenção de lucros é formada pelos resultados após a destinação de dividendos obrigatórios, sendo apresentada anualmente pela Administração em assembleia de acionistas para destinação.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|-------------|
| Saldo inicial | 5.195 | 5.567 |
| Dividendos adicionais propostos (*) | (4.572) | (4.301) |
| Reserva legal – 5% | 317 | 258 |
| Constituição de reserva de lucro a ser destinada em assembleia | 4.516 | 3.671 |
| Reservas de lucros | 5.456 | 5.195 |

(*) Em assembleias gerais de acionista realizadas em 18 outubro de 2023 e 21 de dezembro de 2022, foram aprovados pagamentos de dividendos adicionais sobre o saldo de reserva de lucros da Companhia nos montantes de R\$4.572 e R\$4.301.

d) Dividendos a pagar (passivo)

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|-------------|
| Saldo inicial | 1.224 | 1.734 |
| Dividendos adicionais propostos (nota 14 (c)) | 4.572 | 4.301 |
| Pagamento de dividendos adicionais propostos | (4.046) | (4.301) |
| Dividendos mínimos obrigatórios do exercício (nota 14 (b)) | 1.505 | 1.224 |
| Pagamento de dividendos mínimos obrigatórios | - | (1.734) |
| Total dividendos a pagar | 3.255 | 1.224 |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

15. Receita operacional líquida

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------------|---------------|-------------|
| Suprimento de energia elétrica | 16.883 | 14.968 |
| Total receita bruta (nota 20) | 16.883 | 14.968 |
| (-) Deduções da receita bruta | | |
| PIS | (110) | (97) |
| COFINS | (506) | (449) |
| Taxa de fiscalização | (55) | (51) |
| Total das deduções | (671) | (597) |
| Total | 16.212 | 14.371 |

Os contratos de energia no LER (Leilão de Energia de Reserva) estabelecem que sejam apuradas, a cada ciclo, as diferenças entre a energia gerada pelas usinas e a energia contratada. A apuração de geração de energia em valor inferior à energia contratada sujeita a Companhia ao ressarcimento (“conta de ressarcimento”).

Os contratos estabelecem limites para os desvios negativos com aplicação de penalidades, que devem compor a contraprestação, conforme descrito na nota explicativa nº 7.

16. Custos de operação

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------|-------------|
| Custo com pessoal (nota 12) | (569) | (445) |
| Serviços de terceiros e materiais com operação e manutenção | (1.606) | (1.966) |
| Aluguéis e arrendamentos | (170) | (236) |
| Seguros | (80) | (87) |
| Ajuste de inventário | - | 88 |
| Outros custos | (8) | (7) |
| | (2.433) | (2.653) |

17. Encargos de uso da rede elétrica

Os valores registrados no resultado de R\$789 em 31 de dezembro de 2023 (R\$836 em 31 de dezembro de 2022), refere-se ao Encargo de uso do sistema de transmissão (EUST), pago mensalmente às concessionárias de transmissão pelas controladas. O encargo é calculado com base no Montante de uso do sistema de transmissão (MUST) contratado, multiplicado pela Tarifa de uso do sistema de transmissão (TUST), esta última é atualizada anualmente mediante regulamentação da ANEEL. Adicionalmente, conforme Lei nº 9.427/1996, a Companhia tem redução de 50% do valor da tarifa (TUST), decorrente da potência injetada nos sistemas de transmissão ser inferior a 30MW.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

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

18. Despesas com pessoal

O saldo de R\$1.492 (R\$1.306 em 31 de dezembro de 2022) trata-se de compartilhamento de despesas com pessoal cobradas pela controladora indireta, Ibitu Energia S.A., que centraliza o gerenciamento da folha de pagamento do Grupo (nota 12).

19. Resultado financeiro líquido

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Receitas financeiras | | |
| Receita de aplicação financeira de equivalentes de caixa e cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | 1.216 | 1.265 |
| Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento (nota 13) | 78 | 54 |
| Outras receitas financeiras | 65 | - |
| | <u>1.359</u> | <u>1.319</u> |
| Despesas financeiras | | |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos (nota 11) | (1.069) | (1.199) |
| Comissão sobre fiança bancária | (110) | (119) |
| Atualização financeira sobre financiamentos - TJLP (nota 11) | (137) | (111) |
| Atualização financeira sobre provisão para desmantelamento (nota 13) | (104) | (87) |
| Atualização financeira sobre contas de ressarcimento de energia a pagar (nota 7) | (529) | (210) |
| (*) | | |
| Custo de captação de financiamentos (nota 11) | (12) | (12) |
| Varição monetária fornecedores (nota 10) | (311) | - |
| Outras despesas financeiras | (3) | (3) |
| | <u>(2.275)</u> | <u>(1.741)</u> |
| Resultado financeiro líquido | <u>(916)</u> | <u>(422)</u> |

(*) Em 2023, com a divulgação por parte da CCEE dos montantes finais apurados e do calendário de pagamento do ressarcimento (nota 7), foi registrada atualização financeira sobre o ressarcimento correspondente a R\$341.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

20. Imposto de renda e contribuição social correntes

| | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-----|---------------|-------------|
| Receita bruta (nota 15) | | 16.883 | 14.968 |
| Total receita bruta | | 16.883 | 14.968 |
| IRPJ | | | |
| Alíquota da base | 8% | | |
| Base de cálculo do IRPJ | | 1.351 | 1.197 |
| Alíquota nominal | 15% | (203) | (179) |
| Alíquota adicional | 10% | (112) | (95) |
| Total IR sobre receita bruta | | (315) | (274) |
| Base receita financeira (regime de caixa) | | 1.313 | 1.283 |
| Outras receitas | | - | 14 |
| Alíquota nominal | 15% | (197) | (195) |
| Alíquota adicional | 10% | (131) | (130) |
| Total IR sobre receita financeira | | (328) | (325) |
| Total final IR a pagar | | (643) | (599) |
| Total receita bruta | | 16.883 | 14.968 |
| CSLL | | | |
| Alíquota da base | 12% | | |
| Base de cálculo da CSLL | | 2.026 | 1.796 |
| Alíquota | 9% | (182) | (162) |
| Total CSLL sobre receita bruta | | (182) | (162) |
| Base receita financeira (regime de caixa) | | 1.313 | 1.283 |
| Outras receitas | | - | 14 |
| Alíquota | 9% | (118) | (117) |
| Total CSLL sobre receita financeira | | (118) | (117) |
| Total final CSLL a pagar | | (300) | (279) |
| Total final IR/CSLL a pagar | | (943) | (878) |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | | 7.281 | 6.031 |
| Alíquota efetiva | | 12,95% | 14,56% |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

21. Provisão para demandas judiciais

As demandas judiciais são avaliadas periodicamente e classificadas segundo probabilidade de perda para a Companhia. Provisões são constituídas para todas as demandas judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui demandas judiciais com prognóstico de perda avaliado como provável.

a) Processos com probabilidade de perda classificada como possível

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia é parte em processos nos quais a Administração, suportada por seus consultores jurídicos externos, acredita que as chances de êxito são possíveis, devido a uma base sólida de defesa e, por este motivo, nenhuma provisão foi constituída.

A seguir as ações judiciais com prognóstico de perda possível em 31 de dezembro:

| Resumo processo | Tipo de processo | Esfera | 2023 | | 2022 | |
|--|------------------|----------|--------|-------------------|--------|-------------------|
| | | | Quant. | Valor (R\$) | Quant. | Valor (R\$) |
| Ações conjuntas com outros geradores de energia contra cobrança de onerações setoriais | Regulatório | Judicial | 4 | Não atribuído (*) | 3 | Não atribuído (*) |

(*) Processos sem valor econômico envolvido.

b) Entendimento do STF sobre a eficácia temporal da coisa julgada

Em 8 de fevereiro de 2023, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) finalizou o julgamento dos Recursos Extraordinários de nº 955.227 e nº 949.297, vinculados aos temas de repercussão geral 881 e 885, em que se discutem, respectivamente, os limites da coisa julgada individual tributária de trato continuado em face de decisões em controle concentrado e difuso de constitucionalidade.

Em suma, a partir desse julgamento, o contribuinte que obteve uma decisão judicial favorável em sede de controle difuso de constitucionalidade com o respectivo trânsito em julgado reconhecendo a ausência de obrigatoriedade no pagamento de determinado tributo de trato continuado, perde automaticamente seu direito diante de novo entendimento do STF, em controle concentrado de constitucionalidade ou em repercussão geral, que considere a cobrança constitucional, sem a necessidade de ajuizamento de ação rescisória pelo Fisco.

A Companhia não possui decisão definitiva em seu favor que desonere o pagamento de tributo e que possa ser impactada pelo novo entendimento do STF, por isso, a Administração acredita que a Companhia está livre de efeitos desse julgamento.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

22. Instrumentos financeiros

A Companhia está exposta principalmente a risco de crédito e risco de liquidez, além de riscos adicionais descritos nesta nota explicativa. A ocorrência de qualquer um dos riscos abaixo poderá afetar adversamente a Companhia, podendo causar um efeito em suas operações, sua condição financeira ou em seus resultados operacionais. A Companhia, a partir da estrutura corporativa do Grupo Ibitu Energia (Controladora indireta), detém estrutura e política de gerenciamento de riscos, envolvendo Conselho de Administração, Comitês de Assessoramento do Conselho de Administração, Diretoria Executiva, Auditoria Interna, Riscos e *Compliance*.

Os principais fatores de risco inerentes às operações da Companhia podem ser assim identificados:

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)

i) *Risco de crédito*

O risco de crédito da Companhia é administrado pela controladora, sendo que o risco de inadimplência impacta as receitas das usinas eólicas.

Para 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o risco de crédito da Companhia relaciona-se à capacidade de as instituições financeiras honrarem com seus compromissos. Nesse sentido, os recursos são aplicados em instituições de primeira linha.

A geração de energia das usinas será entregue a agente de comercialização por meio de contrato de energia incentivada. O risco está associado a eventuais inadimplências no pagamento do contrato. Entretanto, a Companhia não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência.

ii) *Risco de escassez de vento*

Esse risco decorre da possibilidade da falta de vento nos parques eólicos, ocasionada por fatores naturais, que poderá acarretar a redução da quantidade de energia gerada e, conseqüentemente, na diminuição de receita e/ou na necessidade de suprimento de energia, com impactos sobre o resultado do negócio.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

22. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

iii) *Risco de liquidez*

O gerenciamento do fluxo de caixa é realizado de forma centralizada pela controladora, sendo sua projeção monitorada continuamente, a fim de garantir e assegurar as exigências de liquidez, os limites ou cláusulas dos contratos de empréstimos e caixa suficiente para atendimento às necessidades operacionais do negócio.

Os recursos financeiros da Companhia foram obtidos por meio de captação de empréstimos bancários e parte dos recursos tiveram como objetivo o suprimento de caixa dos investimentos a serem realizados e o saldo restante teve o intuito de devolver parte de recursos capitalizados anteriormente pelo FIP ASTRA (controladora final do Grupo Ibitu).

Eventual excesso de caixa disponível pela Companhia é analisado no nível de sua controladora para posterior investimento em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem, conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

Os valores divulgados na tabela abaixo são fluxos de caixa contratados e não descontados.

| | Saldo devedor total em 31 de dezembro de 2023 | Menos de um ano até 31 de dezembro de 2024 | Entre 1º de janeiro de 2025 e 31 de dezembro de 2028 | Após 2028 |
|------------------------------|---|---|--|--------------|
| Fornecedores | 1.101 | 394 | 707 | - |
| Empréstimos e financiamentos | 12.761 | 1.819 | 7.294 | 3.648 |
| Total | 13.862 | 2.213 | 8.001 | 3.648 |

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia não possui operações de risco sacado.

iv) *Risco de taxa de juros*

A Companhia está exposta ao risco que uma variação de taxa de juros ou que o aumento dos encargos financeiros das renegociações das dívidas cause um aumento na sua despesa financeira com pagamentos de juros futuros.

Os valores lançados na conta vinculada ao financiamento contratado pela Companhia, bem como o saldo devedor daí decorrente, sofrem incidência de juros e encargos conforme divulgados na nota 11.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

22. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

v) *Estimativa do valor justo*

Valor justo é o montante pelo qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes independentes com conhecimento do negócio e interesse em realizá-lo, em uma transação em que não há favorecidos.

Pressupõe-se que os saldos das contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, são uma aproximação razoável dos seus valores justos e, assim, a Administração entende não ser necessária divulgação adicional.

Os saldos de contas a receber, partes relacionadas e financiamentos estão contabilizados pelo custo amortizado e sem risco de mudança significativa de valor em caso de resgate e/ou liquidação antecipada. Dessa forma, os saldos apresentados são uma aproximação razoável dos seus valores justos, não sendo necessário divulgar sua estimativa.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

22. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

vi) *Classificação dos instrumentos financeiros por categoria*

No quadro a seguir são apresentados e classificados os principais instrumentos financeiros da Companhia por categoria em cada uma das datas apresentadas:

| | 2023 | 2022 | Nível | Classificação por categoria |
|--|---------------|---------------|-------|-----------------------------------|
| Ativos financeiros | | | | |
| Circulante | | | | |
| Caixa e contas-correntes (caixa e equivalentes de caixa) | 36 | 261 | - | Custo amortizado |
| Aplicações financeiras (caixa e equivalentes de caixa) | 5.246 | 2.014 | 1 | Valor justo por meio do resultado |
| Contas a receber | 1.453 | 1.411 | - | Custo amortizado |
| Contas de ressarcimento de energia a receber - CCEE | 2.060 | - | - | Custo amortizado |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | 2.455 | 1.739 | 2 | Valor justo por meio do resultado |
| Adiantamento a fornecedores | 155 | 98 | - | Custo amortizado |
| Não circulante | | | | |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | 1.166 | 3.659 | 2 | Valor justo por meio do resultado |
| Contas de ressarcimento de energia a receber - CCEE | 2.060 | 4.645 | - | Custo amortizado |
| Partes relacionadas | 4 | 4 | - | Custo amortizado |
| Total ativos financeiros | 14.635 | 13.831 | | |
| Passivos financeiros | | | | |
| Circulante | | | | |
| Fornecedores | 394 | 1.962 | - | Custo amortizado |
| Empréstimos e financiamentos | 1.819 | 1.795 | - | Custo amortizado |
| Partes relacionadas | - | 11 | - | Custo amortizado |
| Contas de ressarcimento de energia a pagar - CCEE | 2.455 | 1.739 | - | Custo amortizado |
| Dividendos a pagar | 3.255 | 1.224 | - | Custo amortizado |
| Não circulante | | | | |
| Fornecedores | 707 | - | - | Custo amortizado |
| Empréstimos e financiamentos | 10.942 | 12.639 | - | Custo amortizado |
| Contas de ressarcimento de energia a receber - CCEE | - | 2.378 | - | Custo amortizado |
| Total passivos financeiros | 19.572 | 21.748 | | |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

22. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

vi) *Classificação dos instrumentos financeiros por categoria*--Continuação

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos com sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, e valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se substancialmente de seus correspondentes valores de mercado. A Companhia classifica os instrumentos financeiros, como requerido pelo CPC 46 – Mensuração do Valor Justo, conforme demonstrado a seguir, quando aplicável:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração;
- Nível 2 - preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos, outras entradas não observáveis no nível 1, direta ou indiretamente, nos termos do ativo ou passivo; e
- Nível 3 - ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou líquido. Nesse nível a estimativa do valor justo torna-se altamente subjetiva.

O valor justo dos recebíveis não difere dos saldos contábeis, pois há correção monetária consistente com taxas de mercado e/ou estão ajustados pela provisão para redução ao valor recuperável, assim, não são apresentadas nestas demonstrações financeiras quadro comparativo entre os valores contábeis e justo dos instrumentos financeiros.

vii) *Qualidade do crédito dos ativos financeiros*

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou *impaired* é avaliada mediante referência às classificações externas de crédito (se houver) ou às informações históricas sobre os índices de inadimplência de contrapartes:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|--------------|--------------|
| Conta-corrente e aplicações financeiras de curto prazo (caixa e equivalentes de caixa) | <u>5.282</u> | <u>2.275</u> |
| | <u>5.282</u> | <u>2.275</u> |

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

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

22. Instrumentos financeiro--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

viii) *Financiamentos*

Estão sujeitos a juros com taxas usuais de mercado. Os valores de mercado dos financiamentos são muito próximos dos valores contabilizados, considerando que para as dívidas de longo prazo dessa natureza, o mercado resume-se a um ente governamental.

b) Riscos regulatórios

As atividades da Companhia, assim como de seus concorrentes são regulamentadas e fiscalizadas pela ANEEL. Qualquer alteração no ambiente regulatório poderá exercer impacto sobre as atividades da Companhia.

23. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar apólices para os bens sujeitos a riscos para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. Nas contratações de seguros a Companhia é auxiliada por corretores que possuem expertise do mercado e lhes dá um parâmetro de *benchmarking* para o desenho das apólices.

A Controladora indireta da Companhia, a Ibitu Energia S.A., detém ainda uma apólice de seguro de responsabilidade civil para cobertura de responsabilidades da Administração (diretores e executivos), da modalidade de seguro D&O (*Directors and Officers*) que abrange todas as companhias do Grupo Ibitu Energia.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

| Itens/Bens segurados | Riscos cobertos | Montante de cobertura (R\$) | Vigência |
|------------------------|---|-----------------------------|----------------|
| Ativo imobilizado | Riscos operacionais - Danos Materiais, Quebra de máquinas / Danos elétricos e outros. | 162.000 | até 07/04/2024 |
| Responsabilidade civil | Responsabilidade civil geral - Operações amplas | 10.000 | até 07/11/2024 |
| D&O | R.C. de Administradores e Diretores (D&O) | 120.000 | até 10/05/2024 |

As premissas de riscos adotadas para a contratação dos seguros, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações financeiras e, conseqüentemente, não foram auditadas pelos auditores independentes.

Central Geradora Eólica Taíba Andorinha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

24. Transação que não envolve caixa ou equivalentes de caixa – Atividades de financiamento

| | 31/12/2022 | Fluxo de caixa | Alterações não caixa | | 31/12/2023 |
|------------------------------|---------------|----------------|----------------------|--------------|---------------|
| | | | Apropriações | Encargos | |
| Empréstimos e financiamentos | 14.434 | (2.891) | 12 | 1.206 | 12.761 |
| Dividendos a pagar | 1.224 | (4.046) | 6.077 | - | 3.255 |
| Total | 15.658 | (6.937) | 6.089 | 1.206 | 16.016 |

| | 31/12/2021 | Fluxo de caixa | Alterações não caixa | | 31/12/2022 |
|------------------------------|---------------|----------------|----------------------|--------------|---------------|
| | | | Apropriações | Encargos | |
| Empréstimos e financiamentos | 16.109 | (2.997) | 123 | 1.199 | 14.434 |
| Dividendos a pagar | 1.734 | (6.035) | 5.525 | - | 1.224 |
| Total | 17.843 | (9.032) | 5.648 | 1.199 | 15.658 |

* * *