

# **Demonstrações Contábeis**

## **Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

## Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.....	1
Demonstrações contábeis	
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração do resultado .....	6
Demonstração do resultado abrangente .....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração dos fluxos de caixa .....	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis .....	10

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos  
Acionistas e Diretores da  
**Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.**  
Fortaleza-CE

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Serrote IV Geração de Energia Elétrica 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 contábeis 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 respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

### 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 contábeis”. 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 Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

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 contábeis, 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 Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração 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.

Fortaleza (CE), 20 de março de 2024.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC CE-001042/F

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ana Sampaio Forte Leal'.

Ana Sampaio Forte Leal  
Contador CRC CE-019456/O

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Balanço patrimonial  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	<b>3</b>	631	855
Contas a receber	<b>4</b>	877	925
Partes relacionadas	<b>10</b>	2.076	2.171
Impostos a recuperar		66	73
Ativos contratuais	<b>8</b>	16	16
Outros créditos		7	15
		<b>3.673</b>	<b>4.055</b>
<b>Não circulante</b>			
Depósitos vinculados	<b>5</b>	4.650	4.369
Partes relacionadas	<b>10</b>	-	1.052
Imobilizado	<b>6</b>	74.554	76.766
Intangível	<b>7</b>	408	422
Ativos contratuais	<b>8</b>	140	156
		<b>79.752</b>	<b>82.765</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>83.425</b>	<b>86.820</b>

	Nota	2023	2022
<b>Passivo e patrimônio líquido</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores		397	301
Financiamentos	9	1.565	926
Obrigações por arrendamentos		12	11
Obrigações tributárias		266	282
Partes Relacionadas	10	1.538	977
		<b>3.778</b>	<b>2.497</b>
<b>Não circulante</b>			
Financiamentos	9	47.593	49.496
Obrigações tributárias		303	468
Provisão para desmobilização		272	249
Partes relacionadas	10	21.039	21.538
		<b>69.207</b>	<b>71.751</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	12	20.491	20.491
Adiantamento para futuro aumento de capital		1.592	-
Prejuízos acumulados		(11.643)	(7.919)
		<b>10.440</b>	<b>12.572</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>83.425</b>	<b>86.820</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Demonstração do resultado  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>13</b>	11.917	8.824
(-) Custo de produção e operação de energia	<b>14</b>	<u>(9.634)</u>	<u>(6.557)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<b>2.283</b>	<b>2.267</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	<b>15</b>	(190)	(167)
Outras receitas (despesas) operacionais		<u>66</u>	<u>-</u>
<b>Resultado operacional</b>		<b>2.159</b>	<b>2.100</b>
Receitas financeiras	<b>16</b>	691	877
Despesas financeiras	<b>16</b>	<u>(6.035)</u>	<u>(6.514)</u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>		<b>(5.344)</b>	<b>(5.637)</b>
<b>Resultado antes dos impostos sobre a renda</b>		<b>(3.185)</b>	<b>(3.537)</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes		(553)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos		14	-
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b>(3.724)</b>	<b>(3.537)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>	(3.724)	(3.537)
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total do exercício</b>	<u><u>(3.724)</u></u>	<u><u>(3.537)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>Capital social</b>	<b>Adiantamento para futuro aumento de capital</b>	<b>Prejuízos acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>20.425</b>	<b>65</b>	<b>(4.382)</b>	<b>16.108</b>
Integralização de capital	66	(65)	-	1
Prejuízo do exercício	-	-	(3.537)	(3.537)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>20.491</b>	<b>-</b>	<b>(7.919)</b>	<b>12.572</b>
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	1.592	-	1.592
Prejuízo do exercício	-	-	(3.724)	(3.724)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>20.491</b>	<b>1.592</b>	<b>(11.643)</b>	<b>10.440</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(3.724)</b>	<b>(3.537)</b>
<b>Itens que não afetam o caixa operacional</b>		
Depreciação	2.440	2.439
Amortização	14	14
Amortização custo de transação	150	150
Juros sobre financiamentos	3.380	4.530
Provisão para desmobilização	23	25
Variação monetária	3	(280)
	<u>2.286</u>	<u>3.341</u>
<b>(Aumento)/redução das contas de ativo</b>		
Contas a receber	48	(292)
Impostos a recuperar	7	(60)
Partes relacionadas	1.147	(880)
Outros créditos	8	21
<b>Aumento/(redução) das contas de passivo</b>		
Fornecedores	96	166
Obrigações por arrendamentos	1	(1)
Obrigações tributárias	(184)	527
Partes relacionadas	561	113
<b>Caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>3.970</b>	<b>2.935</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Depósitos vinculados	(281)	(170)
Aquisições de Ativos contratuais	16	15
Aquisições de imobilizado	(228)	-
<b>Caixa líquido das atividades de investimentos</b>	<b>(493)</b>	<b>(155)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Empréstimos com partes relacionadas	(499)	2.710
Aumento de capital social	-	1
Adiantamento para futuro aumento de capital	1.592	-
Pagamentos de financiamentos	(4.794)	(5.750)
<b>Caixa líquido das atividades de financiamentos</b>	<b>(3.701)</b>	<b>(3.039)</b>
<b>(Redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(224)</b>	<b>(259)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	855	1.114
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>631</u>	<u>855</u>
<b>(Redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(224)</b>	<b>(259)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 1. Informações gerais

A Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A. (“Companhia”), sociedade por ações de capital fechado, foi constituída em 01 de novembro de 2018, com sede em Trairi/CE. A controladora direta da Companhia é a acionista Serrote Geração de Energia Elétrica S.A., com sede na Cidade de Fortaleza/CE.

A Companhia tem como principal atividade a geração e comercialização de energia elétrica como produtor independente, a partir de fonte eólica.

As autorizações para operação comercial foram concedidas pela ANEEL à medida que as unidades geradoras atendiam aos padrões regulatórios.

Unidade geradora	Despacho ANEEL	Data da publicação	Prazo final de concessão	Capacidade instalada (KW)
UG1	1.269/2021	05/05/2021	2054	4.200
UG2	44/2021	11/01/2021	2054	4.200
UG3	1.215/2021	29/04/2021	2054	4.200
UG4	1.215/2021	29/04/2021	2054	4.200
				<b>16.800</b>

## **Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### **2. Resumo das principais práticas contábeis**

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

#### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

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

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria em 20 de março de 2024.

#### **2.2. Base de preparação**

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor (exceto quando exigido critério diferente).

#### **2.3. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a Administração da Companhia exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis da Companhia.

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação das demonstrações contábeis, a Companhia adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 2.4. Instrumentos financeiros

#### Classificação – ativos e passivos financeiros

As atividades da Companhia a expõe a diversos riscos financeiros: risco de crédito, risco de liquidez e risco de mercado (taxa de juros). O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia. Não é prática da Companhia contratar instrumentos financeiros para fins especulativos.

A classificação dos instrumentos financeiros da Companhia é apresentada a seguir:

	2023	2022
<b>Ativos financeiros</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	631	855
Depósitos vinculados	4.650	4.369
Contas a receber de clientes	877	925
Partes relacionadas	2.076	3.223
	2023	2022
<b>Passivos financeiros</b>		
Fornecedores	397	301
Financiamentos	49.158	50.422
Obrigações por arrendamentos	12	11
Partes relacionadas	22.577	22.515

Os instrumentos financeiros da Companhia são todos classificados como mensurados ao custo amortizado, conforme CPC 48 / IFRS 9.

### 2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa e bancos com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

### 2.6. Contas a receber de clientes

Estes recebíveis são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo e são ajustados posteriormente pelas amortizações do principal e podem ser reduzidos por perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD). Os saldos de contas a receber incluem valores referentes ao suprimento de energia elétrica, incluindo transações no mercado de curto prazo.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

O critério utilizado pela Companhia para constituir PECLD é de análise individual de contas julgadas de difícil recebimento. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não constituiu PECLD, por entender que são baixas as probabilidades de não recebimento dos valores.

### 2.7. Imobilizado

O imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação acumulada. Os custos históricos incluem gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição dos ativos. Incluem ainda determinados gastos com instalações, quando é provável que futuros benefícios econômicos associados a esses gastos fluirão para a Companhia.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil conforme apropriado, somente quando esses ativos geram benefícios econômicos futuros e possam ser medidos de forma confiável. O saldo residual do ativo substituído é baixado. Os gastos com manutenção e reparo são registrados ao resultado durante o período em que ocorrem, entretanto são capitalizados somente quando representam claramente aumento da capacidade instalada ou da vida útil econômica.

A depreciação é calculada pelo método linear. A Companhia acompanha o valor residual e vida útil dos ativos, inclusive quanto à legislação aplicável para concessões e ao direito de indenização dos ativos remanescentes e não amortizados ao final da concessão.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

### 2.8. Ativo Intangível

Ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos são registrados ao custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. Ativos intangíveis com vida útil indefinida adquiridos são registrados ao custo, deduzido das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 2.9. Ativos contratuais

A Companhia reconhece como ativo do contrato os custos incrementais para obtenção de contrato com cliente uma vez que espera recuperar esses custos ao longo do prazo contratual de fornecimento de energia que será gerada pelo seu parque eólico. Esses custos são aqueles que a Companhia incorre para obter o contrato com o cliente que ela não teria incorrido caso o contrato inexistisse.

### 2.10. *Impairment* de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente. Os ativos não financeiros, que tenham sofrido *impairment*, são revisados para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação do relatório.

### 2.11. Fornecedores e outras obrigações

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

### 2.12. Financiamentos

Os 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 de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os 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.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 2.13. Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

### 2.14. Imposto de Renda e Contribuição Social

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

O encargo de Imposto de Renda e Contribuição Social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço no país em que a Companhia atua e gera lucro tributável.

A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de Impostos de Renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

### 2.15. Reconhecimento da receita

A receita corresponde aos ingressos de benefícios econômicos recebidos e a receber pela Companhia. A receita não é reconhecida se houver uma incerteza significativa sobre a sua realização, dessa forma, o valor da contraprestação reflete o valor justo a receber quando a energia é efetivamente entregue ao cliente.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

O *Power Purchase Agreement* (PPA) negociado pela Companhia previa um mecanismo de ajuste caso o montante de energia anual entregue fosse inferior ao estabelecido. A Companhia deveria ressarcir ao comprador o montante financeiro resultante da multiplicação do volume de energia não entregue pelo preço de liquidação das diferenças (PLD) médio anual do ano em referência. A partir de dezembro de 2023 essa cláusula foi renegociada e o mecanismo de ajuste passou a não ser aplicável.

A receita é apresentada líquida dos impostos, devoluções, descontos e penalidades.

### 2.16. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

Para fins ilustrativos, a Companhia listou todas as novas normas a serem aplicadas a partir de 01 janeiro de 2023, conforme abaixo:

Pronunciamento	Descrição	Aplicação
• Alterações na IFRS 17	Contratos de Seguros	01/01/2023
• Alterações à IAS 1	Aplicação de materialidade na divulgação das políticas contábeis	01/01/2023
• Alterações à IAS 8	Definição de estimativas contábeis	01/01/2023
• Alterações à IAS 12	Imposto diferido relacionado a ativos e passivos resultantes de simples transação	01/01/2023

A Companhia não é afetada pelas novas normas, alterações ou interpretações no período de aplicação inicial, de modo que não há impacto em suas demonstrações financeiras.

### 2.17. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

A Companhia não adotou as novas normas a serem aplicadas a partir de 01 janeiro de 2024, conforme abaixo:

Pronunciamento	Descrição	Aplicação
• Alterações ao IFRS 16	Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento)	01/01/2024
• Alterações ao IAS 1	Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes (alterações aos parágrafos 69 a 76)	01/01/2024
• Alterações ao IAS 7 e IFRS 7	Acordos de financiamento de fornecedores	01/01/2024

A Companhia não espera nenhum impacto relevante nas informações financeiras, sejam pelas alterações ou novas normas no período de aplicação inicial.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Conta corrente	285	159
Aplicações financeiras	<u>346</u>	<u>696</u>
	<u><b>631</b></u>	<u><b>855</b></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 se referem, substancialmente, à instrumentos de renda fixa remunerados a taxas média de 98% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

### 4. Contas a receber de clientes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venda de energia elétrica (a)	877	217
Venda de energia elétrica a faturar (b)	-	708
	<u><b>877</b></u>	<u><b>925</b></u>

Pelo histórico de adimplência dos seus clientes, a Companhia entende que em 31 de dezembro de 2023, não há necessidade de constituição de provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa.

### 5. Depósitos vinculados

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aplicações financeiras vinculadas	4.650	4.369
Total – Não circulante	<u><b>4.650</b></u>	<u><b>4.369</b></u>

As aplicações financeiras vinculadas são recursos vinculados às condições contratualmente estabelecidas decorrente da captação de financiamento.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 6. Imobilizado

#### 6.1 Composição do imobilizado

	Taxa média anual	Custo	Depreciação	2023	2022
Edifícios e construções	3,03%	186	(15)	171	176
Máquinas e equipamentos	3,03%	80.855	(6.671)	74.184	76.382
Móveis e utensílios	3,03%	4	-	4	4
Desmobilização	3,03%	213	(18)	195	204
		<b>81.258</b>	<b>(6.704)</b>	<b>74.554</b>	<b>76.766</b>

#### 6.2 Movimentação do imobilizado

	2022	Adições	Depreciação	2023
Edifícios e construções	176	-	(5)	171
Máquinas e equipamentos	76.382	228	(2.426)	74.184
Móveis e utensílios	4	-	-	4
Desmobilização	204	-	(9)	195
	<b>76.766</b>	<b>228</b>	<b>(2.440)</b>	<b>74.554</b>

	2021	Depreciação	2022
Edifícios e construções	182	(6)	176
Máquinas e equipamentos	78.808	(2.426)	76.382
Móveis e utensílios	5	(1)	4
Desmobilização	210	(6)	204
	<b>79.205</b>	<b>(2.439)</b>	<b>76.766</b>

#### Redução ao valor recuperável

O ativo imobilizado da Companhia, após análise de fontes internas de informação e fatores externos, não apresentou qualquer indício de perda e desvalorização, que pudessem comprometer o fluxo de caixa futuro.

### 7. Intangível

#### 7.1 Composição do intangível

	Taxa média anual	Custo	Amortização	2023	2022
Softwares	3,05%	6	(1)	5	6
Faixas de servidão	3,05%	439	(36)	403	416
		<b>445</b>	<b>(37)</b>	<b>408</b>	<b>422</b>

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 7.2 Movimentação do intangível

	<u>2022</u>	<u>Amortização</u>	<u>2023</u>
Softwares	6	(1)	5
Faixas de servidão	416	(13)	403
	<u>422</u>	<u>(14)</u>	<u>408</u>

	<u>2021</u>	<u>Amortização</u>	<u>2022</u>
Softwares	7	(1)	6
Faixas de servidão	429	(13)	416
	<u>436</u>	<u>(14)</u>	<u>422</u>

## 8. Ativos contratuais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Consultoria com elaboração de contratos	156	172
	<u>156</u>	<u>172</u>
Circulante	16	16
Não circulante	140	156

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

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

### 9. Financiamentos

A Companhia captou recursos junto ao Banco do Nordeste do Brasil – BNB, para financiamento de seus investimentos nos parques eólicos, conforme detalhado a seguir:

<u>Instituição Financeira</u>	<u>Modalidade</u>	<u>Tomador</u>	<u>Carência</u>	<u>Vencimento final</u>	<u>Tipo de amortização</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote IV	Setembro-21	Setembro -41	Mensal	49.158	50.422
						<u>49.158</u>	<u>50.422</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Circulante	1.565	926
Não circulante	47.593	49.496
	<u>49.158</u>	<u>50.422</u>

#### Garantias

Para assegurar o integral pagamento de todas as obrigações, presentes e futuras, assumidas no Contrato de Prestação de Fiança, a Companhia alienou fiduciariamente a totalidade dos Equipamentos e dos direitos creditórios em favor dos Credores Fiduciários.

#### Covenants

As obrigações a serem cumpridas pela Companhia estão relacionadas diretamente com as operações comerciais, financeiras e societárias, não se limitando a adimplência financeira, manutenções de garantias e certidões públicas.

A Companhia encontra-se adimplente com as exigências contratuais para 31 de dezembro de 2023.

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 10. Partes relacionadas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Partes relacionadas ativas</i>		
Serrote II Geração de Energia Elétrica S.A.	2.076	3.223
<b>Total das partes relacionadas ativas</b>	<b><u>2.076</u></b>	<b><u>3.223</u></b>
Circulante	2.076	2.171
Não circulante	-	1.052
<i>Partes relacionadas passivas</i>		
Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.	9.006	9.007
Serrote II Geração de Energia Elétrica S.A.	5	13
Serrote III Geração de Energia Elétrica S.A.	8.048	8.823
Serrote V Geração de Energia Elétrica S.A.	98	97
Serrote VI Geração de Energia Elétrica S.A.	153	1
Serrote VII Geração de Energia Elétrica S.A.	3.191	2.973
Qair Brasil Participações S.A.	2.076	1.601
<b>Total das partes relacionadas passivas</b>	<b><u>22.577</u></b>	<b><u>22.515</u></b>
Circulante	1.538	977
Não circulante	21.039	21.538

Os saldos do ativo e passivo circulante referem-se aos valores de compartilhamento dos gastos de infraestrutura, os quais têm por objetivo a distribuição dos valores que são de uso comum entre as empresas do Grupo e valores negociados por contratos de compra e venda de energia.

As partes relacionadas apresentadas no ativo e passivo não circulante referem-se aos mútuos, devidamente formalizados em contrato.

As operações realizadas como compartilhamento de gastos de infraestrutura com partes relacionadas ocorreram no curso normal dos negócios sem acréscimo de qualquer margem de lucro.

#### 10.1. Transações com partes relacionadas

A Companhia possui gastos decorrentes do contrato de compartilhamento dos gastos de infraestrutura.

O Compartilhamento de gastos afetou o resultado da Companhia no montante a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Partes relacionadas</i>		
Qair Brasil Participações S.A.	(293)	(252)
Serrote II Geração de Energia Elétrica S.A.	(90)	(22)
Serrote III Geração de Energia Elétrica S.A.	(119)	(93)
	<b><u>(502)</u></b>	<b><u>(367)</u></b>

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 11. Provisão para contingências

A administração, com base nas informações de seus assessores jurídicos, na análise das demandas judiciais e experiência julgou que não existem causas processuais cuja estimativa de perda seja possível ou provável, a serem divulgadas ou registradas nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

### 12. Capital social

Acionistas	Participação %	Quantidade de ações ordinárias	2023	2022
Qair Brasil Participações S.A.	1,00%	204.906	205	205
Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	20.285.750	20.286	20.286
	<b>100,00%</b>	<b>20.490.656</b>	<b>20.491</b>	<b>20.491</b>

### 13. Receita operacional líquida

	2023	2022
<i>Receita bruta</i>		
Venda de energia elétrica	13.006	10.513
	<b>13.006</b>	<b>10.513</b>
<i>(-) Deduções da receita</i>		
PIS	(80)	(180)
COFINS	(371)	(828)
ICMS	-	(681)
Descontos, devoluções e cancelamentos	(638)	-
	<b>(1.089)</b>	<b>(1.689)</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>11.917</b>	<b>8.824</b>

### 14. Custos de produção e operação de energia

	2023	2022
Compra de energia	(4.258)	(1.804)
Encargos de uso de rede elétrica	(1.038)	(913)
Consultoria	(1.217)	(864)
Depreciação	(2.440)	(2.438)
Amortização	(14)	(13)
Taxas e emolumentos	-	(17)
Seguros	(215)	(183)
Aluguéis e arrendamentos	(102)	(95)
Custos compartilhados (a)	(350)	(230)
	<b>(9.634)</b>	<b>(6.557)</b>

## Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- (a) Refere-se aos custos com pessoal e serviços compartilhados alocados na Companhia. É possível visualizar o efeito no resultado na nota explicativa nº 10.1.

### 15. Despesas gerais e administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tributárias	(8)	(30)
Consultoria	(30)	-
Despesas compartilhadas (a)	(152)	(137)
	<u>(190)</u>	<u>(167)</u>

- (a) Refere-se as despesas com pessoal e serviços compartilhados alocados na Companhia. É possível visualizar o efeito no resultado na nota explicativa nº 10.1.

### 16. Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Receitas</u>		
Juros ativos	-	2
Rendimentos de aplicações financeiras	534	470
Bônus por inadimplência	156	125
Variação monetária ativa	1	280
	<u>691</u>	<u>877</u>
<u>Despesas</u>		
Juros e multas de mora	(23)	(180)
Despesas bancárias	(62)	(42)
IOF - Imposto sobre operações financeiras	(21)	(42)
Juros sobre financiamentos	(3.381)	(4.530)
Fiança bancária	(2.375)	(1.549)
Custos de transação	(150)	(150)
Atualização financeira - Desmobilização	(23)	(21)
	<u>(6.035)</u>	<u>(6.514)</u>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<u><b>(5.344)</b></u>	<u><b>(5.637)</b></u>

### 17. Outros assuntos

#### Reforma tributária

O Senado Federal aprovou, em 8 de novembro de 2023, a Proposta de Emenda à Constituição (PEC) nº 45/2019 em dois turnos, contemplando alterações importantes em relação ao conteúdo recebido da Câmara dos Deputados.

## **Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A PEC visa simplificar o atual sistema brasileiro tributário e transformar cinco tributos em três, sendo dois Impostos sobre Valor Agregado (IVA) e um Imposto Seletivo, reorganizando sobretudo os tributos que incidem sobre bens e consumo.

As alterações não apresentam, até o presente momento, impactos contábeis a serem reconhecidos pela Companhia, a qual seguirá monitorando as discussões e possíveis necessidade de adequações operacionais.

### Medida Provisória nº 1.185 - Reflexo tributário das Subvenções para Investimento

Em 20 de dezembro de 2023, o Senado Federal aprovou a Medida Provisória (“MP”) nº 1.185, que dispõe sobre o crédito fiscal decorrente de subvenção para a implantação ou a expansão de empreendimento econômico, e revoga o artigo 30 da Lei Federal nº 12.973/2014.

A MP em questão trouxe uma série de mudanças e requerimentos que precisam ser atendidos para que sejam tomados os créditos tributários relacionados as subvenções e deve produzir efeitos a partir de 1º de janeiro de 2024.

A Companhia avaliou os efeitos reflexos desta decisão e não identificou aplicação direta ou reflexa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.