

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas.....	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Serrote Geração de Energia Elétrica S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados 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 individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas 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 individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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 individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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.



Building a better
working world

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 Geração de Energia Elétrica S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	283	915	12.310	15.095
Contas a receber	4	-	-	12.044	12.662
Partes relacionadas	6	3.887	3.887	-	-
Impostos a recuperar		11	19	509	535
Ativos contratuais	10	-	-	124	124
Outros créditos		-	-	2.689	1.101
		4.181	4.821	27.676	29.517
Não circulante					
Depósitos vinculados	5	-	-	58.041	45.483
Partes relacionadas	6	107.866	107.866	-	-
Investimentos	7	198.928	198.215	-	-
Imobilizado	8	28	34	914.998	941.771
Intangível	9	-	-	5.798	5.988
Ativos contratuais	10	-	-	1.831	1.955
Outros créditos		-	-	56	-
		306.822	306.115	980.724	995.197
Total do ativo		311.003	310.936	1.008.400	1.024.714

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo e patrimônio líquido					
Circulante					
Fornecedores		-	-	4.486	4.021
Financiamentos	11	-	-	24.430	15.913
Obrigações por arrendamentos		-	-	239	160
Obrigações sociais e trabalhistas		-	-	165	75
Obrigações tributárias		1.617	4	4.550	3.612
Partes Relacionadas	6	3.915	2.035	10.755	6.018
Outras obrigações		-	-	10.955	9.118
		5.532	2.039	55.580	38.917
Não circulante					
Financiamentos	11	-	-	634.310	663.095
Debêntures	11	321.660	284.674	321.660	284.674
Obrigações tributárias		-	-	1.991	3.000
Tributos diferidos		-	1.616	-	1.648
Provisão para desmobilização		-	-	3.145	2.877
Partes relacionadas	6	-	-	5.894	5.894
		321.660	286.290	967.000	961.188
Patrimônio líquido					
Capital social	13	170.983	170.983	170.983	170.983
Adiantamento para futuro aumento de capital		47.719	-	47.719	-
Prejuízos acumulados		(234.891)	(148.376)	(234.891)	(148.376)
Patrimônio líquido atribuído aos acionistas controladores		(16.189)	22.607	(16.189)	22.607
Patrimônio líquido atribuído aos acionistas não controladores		-	-	2.009	2.002
Total do patrimônio líquido		(16.189)	22.607	(14.180)	24.609
Total do passivo e patrimônio líquido		311.003	310.936	1.008.400	1.024.714

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	14	-	-	112.436	106.859
(-) Custo de produção e operação de energia	15	-	-	(83.404)	(82.076)
Lucro bruto		-	-	29.032	24.783
(Despesas) receitas operacionais					
Despesas administrativas	16	(2.039)	(1.689)	(3.963)	(3.132)
Resultado de equivalência patrimonial	7	(47.481)	(54.889)	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		(1)	-	885	101
Resultado operacional		(49.521)	(56.578)	25.954	21.752
Receitas financeiras	17	67	2.163	7.861	13.646
Despesas financeiras	17	(37.031)	(36.690)	(115.133)	(121.551)
Resultado financeiro, líquido		(36.964)	(34.527)	(107.272)	(107.905)
Resultado antes dos impostos sobre a renda		(86.485)	(91.105)	(81.318)	(86.153)
Imposto de renda e contribuição social correntes		(30)	(712)	(5.698)	(6.233)
Imposto de renda e contribuição social diferidos				21	(6)
Prejuízo do exercício		(86.515)	(91.817)	(86.995)	(92.392)
Resultado atribuível aos acionistas controladores		(86.515)	(91.817)	(86.515)	(91.817)
Resultado atribuível aos acionistas não controladores		-	-	(480)	(575)
Prejuízo do exercício		(86.515)	(91.817)	(86.995)	(92.392)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Prejuízo do exercício	(86.515)	(91.817)	(86.995)	(92.392)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total do exercício	(86.515)	(91.817)	(86.995)	(92.392)
Acionistas controladores	(86.515)	(91.817)	(86.515)	(91.817)
Acionistas não controladores	-	-	(480)	(575)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido atribuído aos acionistas controladores	Patrimônio líquido atribuído aos acionistas não controladores	Patrimônio líquido consolidado
Saldos em 31 de dezembro de 2021	170.983	-	(56.559)	114.424	2.330	116.754
Aumento de capital social	-	-	-	-	247	247
Prejuízo do exercício	-	-	(91.817)	(91.817)	(575)	(92.392)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	170.983	-	(148.376)	22.607	2.002	24.609
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	47.719	-	47.719	487	48.206
Prejuízo do exercício	-	-	(86.515)	(86.515)	(480)	(86.995)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	170.983	47.719	(234.891)	(16.189)	2.009	(14.180)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do exercício	(86.515)	(91.817)	(86.995)	(92.392)
Itens que não afetam o caixa operacional				
Depreciação	6	7	29.864	29.819
Amortização	-	-	190	190
Equivalência patrimonial	47.481	54.889	-	-
Baixa líquida de imobilizado e intangível	-	-	3	325
Juros sobre financiamentos	-	-	45.102	60.750
Juros sobre debêntures	36.018	34.629	36.018	34.629
Variação monetária	-	-	(18)	(3.791)
Amortização custo de transação	968	-	2.694	1.726
Provisão para desmobilização	-	-	268	246
	(2.042)	(2.292)	27.126	31.502
(Aumento)/redução nos ativos operacionais				
Contas a receber	-	-	618	1.707
Tributos a recuperar	8	(6)	44	72
Outros créditos	-	-	(1.644)	235
Partes relacionadas	-	(3)	-	-
Aumento/(redução) nos passivos operacionais				
Fornecedores	-	-	465	2.542
Obrigações sociais e trabalhistas	-	-	90	(11)
Obrigações tributárias	1.613	(20)	(71)	3.141
Obrigações por arrendamentos	-	-	79	(41)
Tributos diferidos	(1.616)	-	(1.648)	-
Partes relacionadas	1.880	1.664	4.737	2.321
Outros passivos	-	-	1.837	9.165
Caixa líquido das atividades operacionais	(157)	(657)	31.633	50.633
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Depósitos vinculados	-	-	(12.558)	7.160
Adiantamento para futuro aumento de capital	47.719	-	48.206	-
Adiantamento para futuro aumento de capital social em controladas	(48.194)	-	-	-
Aquisições de imobilizado	-	-	(3.094)	(483)
Ativos contratuais	-	-	124	(122)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(475)	-	32.678	6.799
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Aumento capital social	-	-	-	247
Pagamentos de financiamentos	-	-	(67.096)	(71.342)
Caixa líquido das atividades de financiamentos	-	-	(67.096)	(71.095)
(Redução) de caixa e equivalentes de caixa	(632)	(657)	(2.785)	(13.663)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	915	1.572	15.095	28.758
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	283	915	12.310	15.095
(Redução) de caixa e equivalentes de caixa	(632)	(657)	(2.785)	(13.663)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

1. Informações gerais

A Serrote Geração de Energia Elétrica S.A., (“Companhia”), sociedade por ações de capital fechado, foi constituída em 20 de março de 2015, com Sede em Fortaleza/CE. A controladora direta da Companhia é o acionista Qair Brasil Participações S.A., com sede na Cidade de Fortaleza/CE.

A Companhia tem como principal atividade a participação em outras sociedades do ramo de geração e comercialização de energia elétrica, a partir de fontes alternativas, predominantemente eólica.

Os parques geradores em operação comercial de suas controladas receberam autorização da ANEEL para operar à medida que as unidades geradoras atendiam aos padrões regulatórios.

Parque gerador	Fontes	Ano de conclusão	Quantidade de unidades geradoras	Prazo de concessão	Capacidade instalada (MW)
Serrote I a VIII	Eólica	2021	49	35 anos	205,80

2. Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas foram aprovadas pela Diretoria em 20 de março de 2024.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

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 individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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.

2.4. Base de consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as informações da Companhia e suas controladas, a seguir relacionadas, cuja participação percentual na data do balanço é assim resumida:

Controladas	Tipo	% de participação	
		2023	2022
Serrote I Geração de Energia Elétrica S.A.	Direta	99,00%	99,00%
Serrote II Geração de Energia Elétrica S.A.	Direta	99,00%	99,00%
Serrote III Geração de Energia Elétrica S.A.	Direta	99,00%	99,00%
Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.	Direta	99,00%	99,00%
Serrote V Geração de Energia Elétrica S.A.	Direta	99,00%	99,00%
Serrote VI Geração de Energia Elétrica S.A.	Direta	99,00%	99,00%
Serrote VII Geração de Energia Elétrica S.A.	Direta	99,00%	99,00%
Serrote VIII Geração de Energia Elétrica S.A.	Direta	99,00%	99,00%

As políticas contábeis foram aplicadas com uniformidade em todas as Empresas consolidadas e consistentes com aquelas utilizadas no período anterior.

Não há diferença entre o patrimônio líquido e o resultado consolidado atribuído aos sócios da Companhia em suas demonstrações contábeis consolidadas e o patrimônio líquido e resultado da Companhia em suas demonstrações contábeis individuais.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle, deixa de existir.

Saldos e transações *intercompany*, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações *intercompany*, são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas.

2.5. Instrumentos financeiros

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custo amortizado				
<i>Ativo</i>				
Caixa e equivalentes de caixa	283	915	12.310	15.095
Depósitos vinculados	-	-	58.041	45.483
Contas a receber de clientes	-	-	12.044	12.662
Partes relacionadas	111.753	111.753	-	-
	2023	2022	2023	2022
Custo amortizado				
<i>Passivo</i>				
Fornecedores	-	-	4.486	4.021
Financiamentos	-	-	658.740	679.008
Obrigações por arrendamentos	-	-	239	160
Debêntures	321.660	284.674	321.660	284.674
Partes relacionadas	3.915	2.035	16.649	11.912

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

2.6. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

2.7. Contas a receber

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 Geração de Energia Elétrica S.A.

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

O critério utilizado pela Companhia e suas controladas 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.

2.8. Investimentos

Nas demonstrações contábeis individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

2.9. Ativos intangíveis

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.

2.10. 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 e suas controladas.

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.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

A depreciação é calculada pelo método linear, por componente e com base nas taxas descritas na Nota Explicativa nº 8. A Companhia e suas controladas 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 em "Outras receitas/despesas operacionais", na demonstração do resultado.

2.11. Ativos contratuais

A Companhia e suas controladas reconhecem 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.

2.12. *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.

2.13. 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.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

2.14. Financiamentos e debêntures

Os financiamentos e debêntures 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 e suas controladas tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

2.15. 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.

2.16. Capital social

Ações ordinárias

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

2.17. 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 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.

2.18. Reconhecimento da receita

A receita corresponde aos ingressos de benefícios econômicos recebidos e a receber pelas suas controladas. 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.

O *Power Purchase Agreement* (PPA) negociado pelas suas controladas 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.

2.19. 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

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

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.

2.20. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

Para fins ilustrativos, a Companhia e suas controladas listaram todas as novas normas a serem aplicadas a partir de 01 janeiro de 2023, 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 e suas controladas não são afetadas pelas novas normas, alterações ou interpretações no período de aplicação inicial, de modo que não há impacto em suas demonstrações financeiras.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	-	-	1	1
Conta corrente	-	5	1.605	1.286
Aplicações financeiras	283	910	10.704	13.808
	283	915	12.310	15.095

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

	Consolidado	
	2023	2022
Venda de energia elétrica (a)	12.044	10.654
Venda de energia elétrica a faturar (b)	-	2.008
	12.044	12.662

(a) Referem-se à venda de energia elétrica gerada nos parques eólicos.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

	Consolidado			
	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
<i>Passivo</i>				
Qair Brasil Participações S.A.	10.755	5.894	6.018	5.894
	10.755	5.894	6.018	5.894

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

Os valores de partes relacionadas apresentadas no ativo e passivo não circulante se referem aos mútuos firmados entre as partes devidamente formalizados em contrato.

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

6.1. 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 e suas controladas no montante a seguir:

	Controladora	
	2023	2022
<i>Partes relacionadas</i>		
Qair Brasil Participações S.A.	(2.030)	(1.665)
	(2.030)	(1.665)

	Consolidado	
	2023	2022
<i>Partes relacionadas</i>		
Eólica Serra do Mato I Energy S.A.	149	105
Eólica Serra do Mato II Energy S.A.	149	105
Eólica Serra do Mato III Energy S.A.	358	105
Eólica Serra do Mato IV Energy S.A.	335	105
Eólica Serra do Mato V Energy S.A.	149	105
Eólica Serra do Mato VI Energy S.A.	119	84
Qair Brasil Participações S.A.	(4.786)	(4.055)
	(3.527)	(3.446)

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

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

7. Investimentos

7.1. Composição dos investimentos

	Controladora	
	2023	2022
Investimento em controlada	150.734	198.215
Adiantamento para futuro aumento de capital	48.194	-
	198.928	198.215

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7.2. Movimentação dos investimentos

	Participação na investida %	Patrimônio líquido da investida	Prejuízo do exercício da investida	2021	Equivalência patrimonial	2022	Equivalência patrimonial	2023
<i>Controlada</i>								
Serrote I Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	24.240	(6.397)	30.836	(6.618)	24.218	(6.332)	17.886
Serrote II Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	28.127	(5.303)	32.951	(6.796)	26.155	(5.251)	20.904
Serrote III Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	18.511	(3.769)	24.370	(4.427)	19.943	(3.732)	16.211
Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	10.439	(3.724)	15.947	(3.500)	12.447	(3.688)	8.759
Serrote V Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	33.574	(7.158)	40.176	(7.088)	33.088	(7.087)	26.001
Serrote VI Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	30.161	(6.429)	36.060	(8.154)	27.906	(6.365)	21.541
Serrote VII Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	30.660	(7.985)	38.134	(7.917)	30.217	(7.905)	22.312
Serrote VIII Geração de Energia Elétrica S.A.	99,00%	25.225	(7.197)	34.630	(10.389)	24.241	(7.121)	17.120
		200.937	(47.962)	253.104	(54.889)	198.215	(47.481)	150.734

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

8. Imobilizado

8.1. Composição do imobilizado

		Controladora			
<i>Acumulado</i>	Taxas médias anuais %	Custo	Depreciação	2023	2022
		Máquinas e equipamentos	10,00%	64	(36)
		64	(36)	28	34

		Consolidado			
<i>Acumulado</i>	Taxas médias anuais %	Custo	Depreciação	2023	2022
		Edifícios e construções	3,03%	2.459	(202)
Máquinas e equipamentos	3,03%	989.553	(81.664)	907.889	934.386
Móveis e utensílios	3,03%	96	(9)	87	74
Desmobilização	3,03%	2.479	(206)	2.273	2.349
Instalações	10,00%	14	(1)	13	277
Peças e sobressalentes	-	2.479	-	2.479	2.380
		997.080	(82.082)	914.998	941.771

8.2. Movimentação do imobilizado

		Controladora		
		2022	Depreciação	2023
Máquinas e equipamentos		34	(6)	28
		34	(6)	28

		Controladora		
		2021	Depreciação	2022
Máquinas e equipamentos		41	(7)	34
		41	(7)	34

		Consolidado				
		2022	Baixas	Adições	Depreciação	2023
Edifícios e construções		2.305	-	26	(74)	2.257
Máquinas e equipamentos		934.386	(3)	3.214	(29.708)	907.889
Móveis e utensílios		74	-	18	(5)	87
Desmobilização		2.349	-	-	(76)	2.273
Instalações		-	-	14	(1)	13
Adiantamento a fornecedores		277	(277)	-	-	-
Peças e sobressalentes		2.380	-	99	-	2.479
		941.771	(3)	3.094	(29.864)	914.998

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Consolidado					2022
	2021	Baixas	Adições	Depreciação	Reclassificações	
Edifícios e construções	2.378	-	-	(73)	-	2.305
Máquinas e equipamentos	963.795	(87)	219	(29.668)	127	934.386
Móveis e utensílios	67	-	10	(3)	-	74
Imobilizado em andamento	-	-	127	-	(127)	-
Desmobilização	2.424	-	-	(75)	-	2.349
Adiantamento a fornecedores	277	(127)	127	-	-	277
Peças e sobressalentes	2.491	(111)	-	-	-	2.380
	971.432	(325)	483	(29.819)	-	941.771

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.

9. Intangível

9.1. Composição do intangível

	Amortização % a.a	Consolidado			
		Custo	Amortização	2023	2022
<u>Acumulado</u>					
Softwares	3,05%	87	(7)	80	82
Faixas de servidão	3,05%	6.234	(516)	5.718	5.906
		6.321	(523)	5.798	5.988

9.2. Movimentação do intangível

	Consolidado		
	2022	Amortizações	2023
<u>Movimentação</u>			
Softwares	82	(2)	80
Faixa de servidão	5.906	(188)	5.718
	5.988	(190)	5.798
	2021	Amortizações	2022
<u>Movimentação</u>			
Softwares	85	(3)	82
Faixa de servidão	6.093	(187)	5.906
	6.178	(190)	5.988

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

10. Ativos contratuais

	Consolidado			
	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Serrote I Geração de Energia Elétrica S.A.	14	231	14	245
Serrote II Geração de Energia Elétrica S.A.	14	231	14	245
Serrote III Geração de Energia Elétrica S.A.	19	166	19	186
Serrote IV Geração de Energia Elétrica S.A.	16	140	16	156
Serrote V Geração de Energia Elétrica S.A.	16	265	16	280
Serrote VI Geração de Energia Elétrica S.A.	15	266	15	281
Serrote VII Geração de Energia Elétrica S.A.	15	266	15	281
Serrote VIII Geração de Energia Elétrica S.A.	15	266	15	281
	124	1.831	124	1.955

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

11. Financiamentos

11.1. Financiamentos

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

Instituição Financeira	Modalidade	Tomador	Carência	Vencimento final	Tipo de amortização	Consolidado	
						2023	2022
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote I	setembro-21	setembro-41	Mensal	82.276	84.619
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote II	setembro-21	setembro-41	Mensal	81.240	83.880
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote III	março-21	setembro-41	Mensal	62.141	63.780
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote IV	setembro-21	setembro-41	Mensal	49.158	50.423
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote V	março-21	setembro-41	Mensal	83.365	86.161
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote VI	março-21	setembro-41	Mensal	104.351	107.651
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote VII	março-21	setembro-41	Mensal	99.966	103.148
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serrote VIII	março-21	setembro-41	Mensal	96.243	99.346
						658.740	679.008

	Consolidado	
	2023	2022
<u>Segregação</u>		
Circulante	24.430	15.913
Não circulante	634.310	663.095
	658.740	679.008

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Garantias

As controladas celebraram Instrumento Particular de Prestação de Fiança e Outras Avenças, por meio do qual os Credores Fiduciários (Fiadores) se comprometeram a, observado o cumprimento das condições precedentes e dos limites de garantia estabelecidos em tal instrumento, emitir cartas de fiança bancária garantindo determinados valores no âmbito do Contrato de Financiamento Longo Prazo com Banco do Nordeste do Brasil. Para assegurar o integral pagamento de todas as obrigações, presentes e futuras, assumidas no Contrato de Prestação de Fiança, as controladas alienaram fiduciariamente a totalidade dos Equipamentos e dos direitos creditórios em favor dos Credores Fiduciários.

Covenants

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

A Companhia e suas controladas encontram-se adimplentes com as exigências contratuais para 31 de dezembro de 2023.

11.2. Debêntures

A Companhia, através de sua controlada, captou recursos através da emissão de debêntures, não conversíveis em ações, conforme detalhado a seguir:

Debenturista	Emissora	Emissão	Vencimento	Série	Quantidade de debêntures	Controladora e Consolidado	
						2023	2022
Pátria Infraestrutura Energia Core Fundo de Investimento em Participações em Infraestrutura	Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.	15/02/2021	15/02/2041	Única	225.000	321.660	284.674
						<u>321.660</u>	<u>284.674</u>

Garantias

De acordo com os termos e condições das Escrituras de Emissão, a fim de garantir todas as Obrigações Garantidas, a Acionista se comprometeu a constituir em favor do Debenturista, conforme exigido nos termos das Escrituras de Emissão, a alienação fiduciária sobre as Ações e Direitos Alienados Fiduciariamente e instituir o usufruto condicional sobre as Ações e Direitos Relativos às Ações.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

12. 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 registradas nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

13. Capital social

<u>Acionista</u>	<u>Participação %</u>	<u>Quantidade de ações ordinárias</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Qair Brasil Participações S.A.	100%	170.983.449	170.983	170.983
	100%	170.983.449	170.983	170.983

14. Receita operacional líquida

	<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Receitas de vendas e serviços</u>		
Venda de energia elétrica	129.652	127.471
	129.652	127.471
<u>(-) Deduções da receita</u>		
PIS	(833)	(1.194)
COFINS	(3.845)	(5.505)
ICMS	(184)	(4.794)
Penalidade geração de energia a menor	(10.962)	(9.119)
Descontos, devoluções e cancelamentos	(1.392)	-
	(17.216)	(20.612)
Receita operacional líquida	112.436	106.859

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

15. Custos de produção e operação de energia

	Consolidado	
	2023	2022
Compra de energia	(19.913)	(20.447)
Encargos de uso de rede elétrica	(12.726)	(12.029)
Pessoal	(1.302)	(927)
Consultoria	(13.888)	(12.887)
Depreciação	(29.858)	(29.813)
Amortização	(190)	(190)
Manutenção e reparos	(193)	(185)
Taxas e emolumentos	(2)	(256)
Viagens e estadias	(241)	(198)
Seguros	(2.639)	(2.233)
Energia elétrica	(107)	(101)
Aluguéis	(1.531)	(1.455)
Custos compartilhados (a)	(259)	(683)
Outros custos	(555)	(672)
	(83.404)	(82.076)

(a) Refere-se aos custos com pessoal e serviços compartilhados alocados na Companhia e suas controladas. É possível visualizar o efeito no resultado na nota explicativa nº 6.1.

16. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Tributárias	(3)	(18)	(122)	(146)
Viagens e estadias	-	-	(8)	-
Depreciação	(6)	(6)	(6)	(6)
Consultorias	-	-	(1)	(166)
Honorários advocatícios	-	-	(555)	(32)
Doações	-	-	-	(4)
Eventos e confraternizações	-	-	(3)	(1)
Responsabilidade socioambiental	-	-	-	(8)
Despesas compartilhadas (a)	(2.030)	(1.665)	(3.268)	(2.763)
Outras despesas gerais e administrativas	-	-	-	(6)
	(2.039)	(1.689)	(3.963)	(3.132)

(a) Refere-se as despesas com pessoal e serviços compartilhados alocados na Companhia e suas controladas. É possível visualizar o efeito no resultado na nota explicativa nº 6.1.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

17. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<i>Receitas</i>				
Juros ativos	-	-	131	164
Descontos obtidos	-	-	-	2
Rendimentos de aplicações financeiras	67	147	5.585	6.301
Bônus por adimplência	-	-	2.127	1.372
Variação monetária	-	2.016	18	5.807
	67	2.163	7.861	13.646
<i>Despesas</i>				
Juros e multas de mora	-	-	(148)	(1.241)
Despesas bancárias	(45)	(45)	(548)	(392)
IOF - Imposto sobre operações financeiras	-	-	(99)	(184)
Juros sobre debêntures	(36.018)	(36.645)	(36.018)	(36.645)
Juros sobre financiamentos	-	-	(45.102)	(60.750)
Fiança bancária	-	-	(30.256)	(20.368)
Custos de transação	(968)	-	(2.694)	(1.726)
Atualização financeira - Desmobilização	-	-	(268)	(245)
	(37.031)	(36.690)	(115.133)	(121.551)
Resultado financeiro líquido	(36.964)	(34.527)	(107.272)	(107.905)

18. Seguros

As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contra os riscos de construção e operacionais, eram compostas por:

Modalidade	Finalidade	Vigência	Cobertura (R\$)
Responsabilidade Civil	Garantia danos civis durante a operação	31/12/2021 31/12/2023	12.950
Seguro Operacional	Riscos operacionais e lucros cessantes	31/12/2021 31/12/2023	1.191.772

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo do exame de demonstrações contábeis e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

Serrote Geração de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

19. 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.

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.