

Demonstrações Financeiras

Central Geradora Eólica Palmas S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Central Geradora Eólica Palmas S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras..... 1

Demonstrações financeiras

Balanços patrimoniais4

Demonstrações dos resultados5

Demonstrações dos resultados abrangentes6

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido7

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 Palmas S.A.
Amontada - CE

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Central Geradora Eólica Palmas 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.



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

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, 22 de março de 2024.

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

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

Central Geradora Eólica Palmas S.A.

Balanços 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	6.439	3.974
Contas a receber	5	2.027	1.762
Estoque de peças para manutenção da usina		351	-
Impostos e contribuições a recuperar		-	72
Adiantamento a fornecedores		376	299
Despesas pagas antecipadamente		33	41
		9.226	6.148
Não circulante			
Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)	6	1.906	1.934
Partes relacionadas	7	7.739	7.561
		9.645	9.495
 Imobilizado	8	60.617	63.704
Intangível	9	1.600	2.136
		62.217	65.840
		71.862	75.335
Total do ativo		81.088	81.483
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	10	3.327	2.765
Empréstimos e financiamentos	11	3.651	3.603
Partes relacionadas	7	9	173
Impostos e contribuições a recolher		102	113
Imposto de renda e contribuição social a pagar		313	256
Dividendos a pagar	13 (d)	2.716	2.778
		10.118	9.688
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	11	22.437	25.817
Impostos e contribuições a recolher		165	165
Provisão para desmantelamento	12	302	256
		22.904	26.238
Patrimônio líquido	13		
Capital social		42.929	43.220
Reservas de lucros		5.137	2.337
Total do patrimônio líquido		48.066	45.557
Total do passivo e do patrimônio líquido		81.088	81.483

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Palmas 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	14	21.984	21.073
Custos dos serviços		(10.809)	(13.682)
Custos de operação	15	(2.927)	(6.661)
Depreciação	8	(4.211)	(4.244)
Amortização	9	(109)	(109)
Compra de energia elétrica	16	(2.514)	(1.695)
Encargos de uso da rede elétrica	17	(1.048)	(973)
Lucro bruto		11.175	7.391
(Despesas) receitas operacionais		(2.658)	(2.142)
Serviços de terceiros		(534)	(478)
Despesas com pessoal	18	(1.792)	(1.306)
Despesas administrativas		(175)	(144)
Depreciação	8	(1)	(1)
Impostos e taxas		(55)	(27)
Perda de créditos tributários		(72)	-
Outras (despesas) e receitas		(29)	(186)
Lucro operacional antes das receitas e despesas financeiras		8.517	5.249
Resultado financeiro líquido	19	(2.115)	(2.511)
Receitas financeiras		630	432
Despesas financeiras		(2.745)	(2.943)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		6.402	2.738
Imposto de renda e contribuição social - correntes	20	(885)	(763)
Lucro líquido do exercício		5.517	1.975

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Palmas 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)

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	5.517	1.975
Total dos resultados abrangentes do exercício	5.517	1.975

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Palmas 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	Reserva de lucros		Lucros acumulados	Total
			Reserva legal	Reserva de lucros a realizar		
Em 31 de dezembro de 2021		43.220	831	2.309	-	46.360
Dividendos adicionais propostos		-	-	(2.309)	-	(2.309)
Lucro líquido do exercício		-	-	-	1.975	1.975
Destinação do resultado:						
Constituição de reserva legal	13 (b)	-	99	-	(99)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	13 (b)	-	-	-	(469)	(469)
Reserva de lucro para ser destinada em assembleia de acionistas	13 (b)			1.407	(1.407)	-
Em 31 de dezembro de 2022		43.220	930	1.407	-	45.557
Redução de capital social		(291)	-	-	-	(291)
Dividendos adicionais propostos		-	-	(1.407)	-	(1.407)
Lucro líquido do exercício					5.517	5.517
Destinação do resultado:						
Constituição de reserva legal	13 (b)	-	276	-	(276)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	13 (b)	-	-	-	(1.310)	(1.310)
Reserva de lucro para ser destinada em assembleia de acionistas	13 (b)	-	-	3.931	(3.931)	-
Em 31 de dezembro de 2023		42.929	1.206	3.931	-	48.066

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Palmas 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		6.402	2.738
Ajustes para reconciliar o lucro antes dos tributos com o fluxo de caixa			
Depreciação	8	4.212	4.245
Amortização	9	109	109
Juros sobre empréstimos e financiamentos	11 e 19	2.175	2.433
Amortização de custos de captação de empréstimos e financiamentos	11 e 19	23	23
Atualização financeira sobre empréstimos e financiamentos	11 e 19	279	227
Atualização financeira sobre provisão para desmantelamento	12	156	131
Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento	12	(110)	(76)
Perda de créditos tributários		72	-
		13.318	9.830
(Aumento) redução de ativos			
Contas a receber		(265)	476
Estoque de peças para manutenção da usina		(351)	-
Adiantamento a fornecedores		(77)	(293)
Despesas pagas antecipadamente		8	(5)
Partes relacionadas		(178)	-
		(863)	178
Aumento (redução) de passivos			
Fornecedores		562	1.254
Impostos e contribuições a recolher		(100)	137
Partes relacionadas		(164)	-
		298	1.391
(-) Juros pagos de empréstimos e financiamentos		(2.186)	(2.435)
(-) Imposto de renda e contribuição social pagos		(739)	(664)
Fluxo de caixa líquido originado (consumido pelas) das atividades operacionais		9.828	8.300
Atividades de investimento			
Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)		28	(42)
Aquisição de ativo imobilizado	8	(949)	(2.385)
Baixa de ativo imobilizado	8	251	1.542
Fluxo de caixa líquido aplicado em atividades de investimento		(670)	(885)
Atividades de financiamento			
Pagamento de empréstimos e financiamentos - principal	11	(3.623)	(3.586)
Redução de capital		(291)	-
Dividendos pagos		(2.779)	-
Partes relacionadas	7	-	(2.703)
Fluxo de caixa líquido originado (consumido pelas) das atividades de financiamento		(6.693)	(6.289)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa		2.465	1.126
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro		3.974	2.848
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro		6.439	3.974
Variação em caixa e equivalentes de caixa		2.465	1.126

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Palmas 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 Palmas S.A. ("CGE Palmas" ou "Companhia"), sociedade anônima de capital fechado, foi constituída em 30 de janeiro de 2009 e possui sede no Sítio Boca do Córrego S/N localizada no distrito de Icaraí, Município de Amontada, Estado do Ceará. Nos termos de seu Estatuto Social, a Companhia tem por objeto social: estudar, planejar, projetar, construir, operar, manter e explorar a Central Geradora Eólica ("EOL") denominada EOL Palmas. A Companhia é controlada pela Brise Energias Renováveis S.A. ("Brise"), uma subsidiária da Ibitu Energias Renováveis S.A., sendo essa controlada pela holding Ibitu Energia S.A. ("Grupo Ibitu Energia"), e tendo como controladora final o fundo de investimento Astra Infraestrutura Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia ("FIP ASTRA").

a) Operação comercial

Em 29 de agosto de 2014, a Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) emitiu o despacho nº 3.580 no qual autorizou a Central Geradora Eólica CGE Palmas a entrar em operação comercial a partir de 30 de agosto de 2014.

b) Autorização

A Companhia possui junto à Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), estabelecida pela Resolução Autorizativa nº 3.273 de 20 de dezembro de 2011, alterada pela Resolução Autorizativa nº 13.079/2022, a seguinte autorização e registro de geração:

Eólica	Estado	Cidade	Capacidade Instalada MW	Início	Término
CGE Palmas	Ceará	Amontada	24,3	30/08/2014	30/08/2044

c) Contrato de energia incentivada

A Companhia tem toda a sua produção contratada com agente de comercialização pelo prazo de 20 anos, a partir de 1 de janeiro de 2014, no âmbito do Leilão de Venda de Energia Eólica Incentivada por meio da Oferta Pública para a Venda de Energia Eólica Incentivada da Éolos, Edital nº 001/2010, de 20 de dezembro de 2010.

De acordo com o contrato, a Companhia está obrigada a entregar a Energia Eólica Incentivada ao comprador, independente do montante de energia elétrica que a fonte geradora contratada tenha gerado ou sido instruída a gerar, devendo as obrigações do contrato relativas à entrega da Energia Eólica Incentivada serem cumpridas por meio da Garantia Física e/ou, se necessário, por meio de contrato de compra que vier a ser celebrado com terceiros.

Durante o ano de 2023 e de 2022, a Companhia comprou energia da comercializadora de energia do Grupo Ibitu no mercado de curto prazo para suprir parte do contrato (nota 7).

Central Geradora Eólica Palmas 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

1.1. Continuidade operacional

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresenta Capital Circulante Líquido ("CCL") negativo de R\$892 (R\$3.540 negativo em 31 de dezembro de 2022), decorrente principalmente de "Empréstimos e financiamentos". Em 2023, a Companhia apresentou lucro líquido de R\$5.517 (R\$1.975 em 2022) e apresentou caixa líquido positivo gerado pelas atividades operacionais no montante de R\$9.828 (R\$8.300 em 2022), por conseguinte, 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 outra 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.

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 22 de março de 2024.

Central Geradora Eólica Palmas 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

2.2 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.

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 12); e
- Provisão para demandas judiciais (nota 21).

Central Geradora Eólica Palmas 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

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.

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, 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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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 de clientes, cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) e partes relacionadas, entre outros.

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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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 de clientes, 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.

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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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.

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, partes relacionadas, dividendos a pagar, 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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

b) *Mensuração subsequente*--Continuação

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.

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.

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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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

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 os exercícios de 2023 e de 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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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.

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.

b) Direito de exploração

Representam direitos contratuais de exploração da atividade de geração adquiridos, em conexão com uma aquisição de projeto de geração de energia, e abrangem todos os direitos decorrentes dos atos de requerimento de outorga da sociedade no âmbito da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), licenças ambientais, contratos de arrendamentos e de locação de área necessária à implantação do parque gerador, de torres anemométricas e equipamentos instalados nas áreas do empreendimento, estudos técnicos e medições anemométrica, certificações e quaisquer atos ou documentos relacionados ao desenvolvimento do projeto adquirido.

Uma vez que tais direitos são intrínsecos a projetos de geração de energia adquirido, a vida útil e classificação do direito de exploração acompanha a vida útil e classificação do referido projeto gerador.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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.

Os ganhos e as perdas na alienação/baixa de um 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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

3.7 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 conclui 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 Palmas 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 a provisão 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 obrigação de retirada de ativos ao final do prazo do contrato de arrendamento das terras onde está instalado. 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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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.

Imposto de renda e contribuição social correntes relativas 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 de 2022, a Companhia optou pelo regime tributário Lucro presumido.

Central Geradora Eólica Palmas 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

3.11 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 15).

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.

3.13 Capital social

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

Central Geradora Eólica Palmas 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

3.14 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: (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 Palmas 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>	01.01.2024
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis	(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 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas e CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	Apresentação das demonstrações financeiras - Passivo Não Circulante com <i>covenants</i>	01.01.2024
	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 Palmas 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
Caixa e conta-corrente	369	476
Aplicações financeiras (*)	6.070	3.498
	6.439	3.974

(*) 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 a CDB renda fixa, remuneradas à taxa média de 98,42% e 100% a.a. 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, excetuando transações com partes relacionadas que são liquidadas sob demanda. Não há montantes vencidos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

	2023	2022
Cemig Geração e Transmissão S.A.	2.027	1.762
Total Contas a receber – Ativo circulante	2.027	1.762

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 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.

Central Geradora Eólica Palmas 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)

O saldo de R\$1.906 no ativo não circulante (R\$1.934 em 2022) refere-se a aplicações financeiras de renda fixa, vinculadas ao financiamento do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES). 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 22 de setembro de 2014 entre a Companhia, o banco mandatário e o BNDES.

O banco custodiante é o Itaú, sendo 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.

Central Geradora Eólica Palmas 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. Partes relacionadas

Os saldos e operações com Partes relacionadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são como demonstrados a seguir:

	2023	2022
Ativo		
Não circulante		
Central Geradora Eólica Boreas S.A.	250	-
Central Geradora Eólica Caiçara S.A.	1.542	1.542
Total partes relacionadas – venda de ativo imobilizado	1.792	1.542
Ibitu Energias Renováveis S.A.	4	4
Ibitu Energia S.A.	-	72
Total partes relacionadas – compartilhamento de despesas pago a maior	4	76
Brise Energias Renováveis S.A. (*)	5.943	5.943
Total partes relacionadas – mútuo	5.943	5.943
Total partes relacionadas – ativo não circulante	7.739	7.561
Passivo		
Circulante		
Ibitu Comercializadora de Energia Ltda.	2.665	2.087
Total partes relacionadas - contas a pagar de energia (fornecedores) - (nota 10)	2.665	2.087
Ibitu Energia Renováveis S.A.	-	13
Ibitu Energia S.A.	9	160
Total partes relacionadas - compartilhamento de despesas	9	173
Operações no resultado do ano:		
	2023	2022
Receita de venda de energia (A)		
Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 14)	673	861
	673	861
Despesa de Compra de energia (B)		
Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 16)	(2.514)	(1.671)
	(2.514)	(1.671)
Despesas com contrato de compartilhamento de despesas (C)		
Ibitu Energia Renováveis S.A.	(157)	(145)
Ibitu Energia S.A.	(2.692)	(1.911)
	(2.849)	(2.056)
Custo com pessoal (nota 15)	(683)	(445)
Despesa com pessoal (nota 18)	(1.792)	(1.306)
Despesa serviços de terceiros	(231)	(185)
Despesas impostos e taxas	(5)	(5)
Despesas administrativas	(138)	(115)
Total partes relacionadas – Resultado (A+B+C)	(4.690)	(2.866)

(*) Refere-se substancialmente ao contrato de mútuo firmado entre a Companhia e a sua controladora, no montante de R\$5.943. Os mútuos serão pagos ao longo da operação da Companhia até o fim de sua autorização, sem a incidência de juros ou quaisquer correções monetárias. Não houve movimentação nos dois últimos exercícios:

Central Geradora Eólica Palmas 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. 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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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	3,61 %	1.662	(454)	1.208	1.662	(394)	1.268
Máquinas e equipamentos	4,36 %	93.262	(37.219)	56.043	93.094	(33.077)	60.017
Móveis e utensílios	20,00%	5	(3)	2	5	(2)	3
Provisão para desmantelamento	0,58 %	172	(153)	19	172	(152)	20
		95.101	(37.829)	57.272	94.933	(33.625)	61.308
Em curso							
Adiantamento a fornecedores		-	-	-	11	-	11
Máquinas e equipamentos		960	-	960	-	-	-
Material em depósito		2.327	-	2.327	2.327	-	2.327
Outros		58	-	58	58	-	58
		3.345	-	3.345	2.396	-	2.396
Total		98.446	(37.829)	60.617	97.329	(33.625)	63.704

Central Geradora Eólica Palmas 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	Reclassif.do intangível	Baixas	Em 31 de dezembro de 2023	Em 31 de dezembro de 2022	Depreciação	Baixas	Reclassif.do intangível	Em 31 de dezembro de 2023	Em 31 de dezembro de 2022	Em 31 de dezembro de 2023
Em serviço												
Instalações	1.662	-	-	-	1.662	(394)	(60)	-	-	(454)	1.268	1.208
Máquinas e equipamentos	93.094	-	520	(352)	93.262	(33.077)	(4.150)	101	(93)	(37.219)	60.017	56.043
Móveis e utensílios	5	-	-	-	5	(2)	(1)	-	-	(3)	3	2
Provisão para desmantelamento	172	-	-	-	172	(152)	(1)	-	-	(153)	20	19
	94.933	-	520	(352)	95.101	(33.625)	(4.212)	101	(93)	(37.829)	61.308	57.272
Em curso												
Adiantamento a fornecedores	11	-	(11)	-	-	-	-	-	-	-	11	-
Máquinas e equipamentos	-	949	11	-	960	-	-	-	-	-	-	960
Material em depósito	2.327	-	-	-	2.327	-	-	-	-	-	2.327	2.327
Outros	58	-	-	-	58	-	-	-	-	-	58	58
	2.396	949	-	-	3.345	-	-	-	-	-	2.396	3.345
	97.329	949	520	(352)	98.446	(33.625)	(4.212)	101	(93)	(37.829)	63.704	60.617

Central Geradora Eólica Palmas 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:--Continuação

	Custo				Depreciação					Valor contábil		
	Em 31 de dezembro de 2021	Adições	Transfe-rências	Baixas	Em 31 de dezembro de 2022	Em 31 de dezembro de 2021	Depreciação	Baixas	Transfe-rências	Em 31 de dezembro de 2022	Em 31 de dezembro de 2021	Em 31 de dezembro de 2022
Em serviço												
Instalações	1.367	-	295	-	1.662	(334)	(60)	-	-	(394)	1.033	1.268
Máquinas e equipamentos	96.162	-	-	(3.068)	93.094	(30.420)	(4.183)	1.526	-	(33.077)	65.742	60.017
Equipamentos de informática	5	-	(5)	-	-	(1)	-	-	1	-	4	-
Móveis e utensílios	-	-	5	-	5	-	(1)	-	(1)	(2)	-	3
Provisão para desmantelamento	172	-	-	-	172	(151)	(1)	-	-	(152)	21	20
	97.706	-	295	(3.068)	94.933	(30.906)	(4.245)	1.526	-	(33.625)	66.800	61.308
Em curso												
Adiantamento a fornecedores	11	-	-	-	11	-	-	-	-	-	11	11
Instalações	295	-	(295)	-	-	-	-	-	-	-	295	-
Material em depósito	-	2.327	-	-	2.327	-	-	-	-	-	-	2.327
Outros	-	58	-	-	58	-	-	-	-	-	-	58
	306	2.385	(295)	-	2.396	-	-	-	-	-	306	2.396
	98.012	2.385	-	(3.068)	97.329	(30.906)	(4.245)	1.526	-	(33.625)	67.106	63.704

Central Geradora Eólica Palmas 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 de amortização anual %	2023			2022		
		Custo histórico	Amortização Acumulada	Valor líquido	Custo histórico	Amortização Acumulada	Valor líquido
Servidão de passagem (a)	3,94%	-	-	-	508	(61)	447
Direito de exploração (b)	3,66%	2.430	(830)	1.600	2.430	(741)	1.689
Software	-	-	-	-	12	(12)	-
		2.430	(830)	1.600	2.950	(814)	2.136

A movimentação do Intangível é como segue:

	Custo histórico				Amortização acumulada		Valor líquido		
	Em 31 de dezembro de 2022	Reclassif. para o imobilizado	Em 31 de dezembro de 2023	Em 31 de dezembro de 2022	Amortização	Reclassif. para o imobilizado	Em 31 de dezembro de 2023	Em 31 de dezembro de 2022	Em 31 de dezembro de 2023
Em 2023									
Direito de exploração (a)	2.430	-	2.430	(741)	(89)	-	(830)	1.689	1.600
Servidão de passagem (b)	508	(508)	-	(61)	(20)	81	-	447	-
Software	12	(12)	-	(12)	-	12	-	-	-
	2.950	(520)	2.430	(814)	(109)	93	(830)	2.136	1.600
	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									
Direito de exploração (a)	2.430	-	2.430	(652)	(89)	(741)	1.778	1.689	
Servidão de passagem (b)	508	-	508	(41)	(20)	(61)	467	447	
Software	12	-	12	(12)	-	(12)	-	-	
	2.950	-	2.950	(705)	(109)	(814)	2.245	2.136	

Central Geradora Eólica Palmas 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) 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 que se encerra em 30 de agosto de 2044.
 - 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 a ser paga 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, dada a natureza de aquisição de direito de passagem.
- b) O saldo referente ao direito de exploração, em 31 de dezembro de 2023, no valor de R\$1.600 (R\$1.689 em 31 de dezembro de 2022), é decorrente da contrapartida paga às antigas proprietárias pela compra do respectivo projeto eólico. Devido a entrada em operação comercial o saldo de direito de exploração teve a sua amortização iniciada e será realizada pelo prazo remanescente da autorização que se encerra em 30 de agosto de 2044.

10. Fornecedores

O saldo a pagar a fornecedores, representa substancialmente valores a pagar remanescentes por compras de materiais e serviços de operação e manutenção do parque eólico, compra de energia, e encargos de uso da rede.

Dentro dos saldos de Contas a Pagar de Fornecedores existem valores de transações com partes relacionadas com a Ibitu Comercializadora de Energia Ltda, destacado na nota explicativa 7, relativo à compra de energia conforme a seguir:

	2023	2022
Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 7)	2.665	2.087
Fornecedores	662	678
	<u>3.327</u>	<u>2.765</u>

O vencimento de fornecedores ocorrerá em até 3 meses, com exceção de saldos com partes relacionadas que são pagos sob demanda. Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, não há saldo vencido.

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

Central Geradora Eólica Palmas 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	3.728	22.437	26.165	3.703	25.817	29.520
(-) Custo de captação	(77)		(77)	(100)	-	(100)
	3.651	22.437	26.088	3.603	25.817	29.420

A Companhia firmou, em setembro de 2014, o contrato de financiamento de longo prazo com o BNDES no valor total de R\$56.148. 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 março de 2015 e a última em 15 de fevereiro de 2031.

(a) Garantias e Covenants do BNDES

Para a operação de financiamento de longo prazo, a Companhia penhorou junto ao BNDES a totalidade das ações de emissão da Companhia, 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 ao financiamento.

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.

Central Geradora Eólica Palmas 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

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	29.420	32.758
Encargos sobre financiamentos (nota 19)	2.175	2.433
Atualização financeira – TJLP (nota 19)	279	227
Pagamento de principal	(3.623)	(3.586)
Juros pagos	(2.186)	(2.435)
Amortização de custos de captação de financiamentos (nota 19)	23	23
Saldo no final do exercício	26.088	29.420

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
BNDES	26.088	3.651	14.554	7.883
Total	26.088	3.651	14.554	7.883

Central Geradora Eólica Palmas 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. 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, subsequentemente, 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.

	2023	2022
Saldo no início do exercício	256	201
Atualização financeira (nota 19)	156	131
Ajuste a valor presente (nota 19)	(110)	(76)
Saldo no final do exercício	302	256

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito e integralizado pela Brise Energias Renováveis S.A. 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
Brise Energias Renováveis S.A.	42.928.947	100%	42.929
	42.928.947	100%	42.929

Em 31 de dezembro de 2022	Ações ordinárias	Percentual do capital social	Valor
Brise Energias Renováveis S.A.	43.219.947	100%	43.220
	43.219.947	100%	43.220

Central Geradora Eólica Palmas 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)

13. Patrimônio líquido--Continuação

a) Capital social--Continuação

Em 30 de janeiro de 2023, em assembleia geral extraordinária, foi aprovada a redução do capital social da Companhia no valor de R\$291, por considerá-lo excessivo em relação ao objeto da Companhia com a respectiva redução de 291.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal de emissão da Companhia, passando de R\$43.220 para R\$42.929.

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	5.517	1.975
Reserva legal – 5%	276	99
Dividendos mínimos obrigatórios – 25%	1.310	469
Constituição de reserva de lucro a ser destinada em assembleia	3.931	1.407

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.

	2023	2022
Saldo inicial	2.337	3.140
Dividendos adicionais propostos (*)	(1.407)	(2.309)
Reserva legal 5% (nota 13 (b))	276	99
Reserva de lucro para ser destinada em assembleia dos acionistas (nota 13 (b))	3.931	1.407
	5.137	2.337

Central Geradora Eólica Palmas 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)

13. Patrimônio líquido--Continuação

c) Reservas de lucros--Continuação

(*) Em Assembleias Gerais do acionista realizadas em 30 de janeiro de 2023 e 18 de outubro de 2023, foram aprovados os pagamentos de dividendos adicionais à conta de reserva de lucros nos montantes de R\$429 e R\$978, respectivamente, totalizando R\$1.407 (R\$2.309 em 1 de dezembro de 2022).

d) Dividendos a pagar (passivo)

	2023	2022
Saldo inicial	2.778	-
Pagamento de dividendos	(2.779)	-
Dividendos adicionais propostos (nota 13 (c))	1.407	2.309
Dividendos mínimos obrigatórios do exercício (nota 13 (b))	1.310	469
Saldo de dividendos a pagar	2.716	2.778

14. Receita operacional líquida

	2023	2022
Suprimento de energia elétrica - terceiros	22.239	21.096
Suprimento de energia - partes relacionadas (nota 7)	673	861
Total receita bruta (nota 20)	22.912	21.957
(-) Deduções da receita bruta		
PIS	(149)	(143)
COFINS	(687)	(659)
Taxa de fiscalização	(92)	(82)
Total das deduções	(928)	(884)
Total	21.984	21.073

Central Geradora Eólica Palmas 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. Custos de operação

	2023	2022
Custo com pessoal (nota 7)	(683)	(445)
Serviços de terceiros e materiais com operação e manutenção	(2.733)	(5.555)
Aluguéis e arrendamentos	(379)	(448)
Seguros	(131)	(153)
Indenização de seguros recebida (*)	1.016	-
Ajuste de inventário	22	-
Impostos e taxas	(9)	(9)
Outros	(31)	(51)
	<u>(2.927)</u>	<u>(6.661)</u>

(*) Indenização de seguro recebida em 13 de fevereiro de 2023, decorrente de sinistro por quebra de uma blade em um aerogerador, ocorrido em 5 de novembro de 2021.

16. Compra de energia elétrica

Para o cumprimento dos contratos de venda de energia incentivada, mencionado na nota 1 (c), a Companhia firmou contratos de compra de energia elétrica com partes relacionadas com objetivo de suprir a obrigação contratual de entrega de energia. Eventualmente essas operações resultaram em maior exposição à liquidação de contratos de energia no mercado de curto prazo (MCP) na Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE), referente aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, conforme a seguir:

	2023	2022
Compra de energia elétrica - CCEE	-	(24)
Compra de energia - Partes relacionadas (nota 7)	(2.514)	(1.671)
Total compra de energia elétrica	<u>(2.514)</u>	<u>(1.695)</u>

17. Encargos de uso da rede elétrica

O valor registrado no resultado de 31 de dezembro de 2022 no montante de R\$1.048 (R\$973 em 31 de dezembro de 2022) refere-se ao Encargos de uso da rede de transmissão (EUST) pago mensalmente às concessionárias de transmissão. O valor pago é calculado com base no Montante de Uso do Sistema de Transmissão (MUST), estabelecido no contrato e são atualizados mediante regulamentação da ANEEL. Adicionalmente, conforme Lei nº 9.427/1996, a Companhia tem redução de 50% do valor da Tarifa de uso do sistema de transmissão (TUST), decorrente da potência injetada nos sistemas de transmissão ser inferior a 30 MW.

Central Geradora Eólica Palmas 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\$1.792 (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 7).

19. Resultado financeiro líquido

	2023	2022
Receitas financeiras		
Receita de aplicação financeira de equivalentes de caixa e cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)	520	356
Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento (nota 12)	110	76
	630	432
Despesas financeiras		
Encargos sobre empréstimos e financiamentos (nota 11)	(2.175)	(2.433)
IOF, taxas e comissões sobre fiança bancária	(112)	(117)
Atualização financeira sobre empréstimos e financiamentos (nota 11)	(279)	(227)
Atualização financeira sobre provisão para desmantelamento (nota 12)	(156)	(131)
Amortização de custos de captação de empréstimos e financiamento (nota 11)	(23)	(23)
Outras despesas financeiras	-	(12)
	(2.745)	(2.943)
Resultado financeiro líquido	(2.115)	(2.511)

Central Geradora Eólica Palmas 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

		2023	2022
Receita bruta		22.912	21.957
Total receita bruta (nota 14)		22.912	21.957
IRPJ			
Alíquota da base	8%		
Base de cálculo do IRPJ		1.833	1.757
Alíquota nominal	15%	(275)	(263)
Alíquota adicional	10%	(159)	(152)
Total IR sobre receita bruta		(434)	(415)
Base receita financeira (regime de caixa)		599	327
Outras receitas		1	0
Alíquota nominal	15%	(90)	(49)
Alíquota adicional	10%	(60)	(33)
Total IR sobre receita financeira		(150)	(82)
Total final IR a pagar		(584)	(497)
Total receita bruta		22.912	21.957
CSLL			
Alíquota da base	12%		
Base de cálculo da CSLL		2.749	2.635
Alíquota	9%	(247)	(237)
Total CSLL sobre receita bruta		(247)	(237)
Base receita financeira (regime de caixa)		599	327
Outras receitas		1	0
Alíquota	9%	(54)	(29)
Total CSLL sobre receita financeira		(54)	(29)
Total final CSLL a pagar		(301)	(266)
Total IR/CSLL a pagar		(885)	(763)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		6.402	2.738
Alíquota efetiva		13,82%	27,87%

Central Geradora Eólica Palmas 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 de 2023 e de 2022:

Resumo processo	Tipo de processo	Esfera	2023		2022	
			Quant.	Valor (R\$)	Quant.	Valor (R\$)
Impugnação contra cobrança de ISSQN sobre serviço tomado	Tributário	Administrativa	6	R\$7.474	6	R\$6.411
Indenização referente ao impacto da linha de transmissão sobre propriedade de terceiros	Cível e Imobiliário	Judicial	3	R\$7.101	3	R\$5.666
Procedimento arbitral – Pedido contraposto (**)	Arbitragem	Arbitragem	2	R\$14.100	2	R\$14.100
Multa por não cumprimento condicionante da autorização de uso do solo	Ambiental	Administrativa	2	R\$3	2	R\$3
Ações em conjunto com outros geradores de energia contra cobrança de onerações setoriais	Regulatório	Judicial	4	Sem valor atribuído (*)	2	Sem valor atribuído (*)
Alegação de não cumprimento de condicionante ambiental	Ambiental	Administrativa	1	R\$25	1	R\$22
Total				R\$28.703		R\$26.202

(*) Processos sem valor econômico envolvido.

Central Geradora Eólica Palmas 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--Continuação

(**) Em 27 de abril de 2020, a Companhia, em conjunto com outras entidades do Grupo Ibitu, ingressou com arbitragem requerendo o pagamento de danos, multas e indenizações por parte do fornecedor, no valor de R\$114 milhões (ativo). Houve pedido contraposto no valor histórico de R\$14,1 milhões para todo o grupo (R\$14,1 milhões em 31 de dezembro de 2022 - passivo). O prognóstico de perda ou ganho, foi classificado como possível pelo escritório que patrocina a ação, em relação a ambos os pedidos, considerando principalmente a fase de instrução processual e de que não há possibilidade de recurso.

Destaca-se que este procedimento foi dividido em duas arbitragens, em virtude das competências das câmaras arbitrais. Nessa fase do procedimento arbitral os montantes/danos líquidos de cada entidade do grupo não são individualmente mensuráveis.

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 Palmas 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 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.

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.

Central Geradora Eólica Palmas 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--Continuação*

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.

Abaixo são demonstrados os 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	3.327	3.327	-	-
Empréstimos e financiamentos	26.088	3.651	14.554	7.883
	29.415	6.978	14.554	7.883

Central Geradora Eólica Palmas 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

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.

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 partes relacionadas e mútuos 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.

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:

Central Geradora Eólica Palmas 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*

	2023	2022	Nível	Classificação por categoria
Ativos financeiros, conforme o balanço				
Circulante				
Contas-correntes (caixas e equivalentes de caixa)	369	476	-	Custo amortizado
Aplicações financeiras (caixa e equivalentes de caixa)	6.070	3.498	1	Valor justo por meio do resultado
Contas a receber de clientes	2.027	1.762	-	Custo amortizado
Adiantamento a fornecedores	376	299	-	Custo amortizado
Não circulante				
Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)	1.906	1.934	2	Valor justo por meio do resultado
Partes relacionadas	7.739	7.561	-	Custo amortizado
Total ativos financeiros	18.487	15.571		
Passivos financeiros, conforme o balanço				
Circulante				
Fornecedores	3.327	2.766	-	Custo amortizado
Empréstimos e financiamentos	3.651	3.603	-	Custo amortizado
Partes relacionadas	9	173	-	Custo amortizado
Dividendos a pagar	2.716	2.780		Custo amortizado
Não circulante				
Empréstimos e financiamentos	22.437	25.817	-	Custo amortizado
Total passivos financeiros	32.140	35.139		

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:

Central Geradora Eólica Palmas 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--Continuação

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

- 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 têm 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.

	2023	2022
Conta-corrente e aplicações financeiras de curto prazo (caixa e equivalentes de caixa)	6.439	3.974
	<u>6.439</u>	<u>3.974</u>

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.

Central Geradora Eólica Palmas 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)

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, 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 07/11/2024
Responsabilidade civil	Responsabilidade civil geral - operações amplas	10.000	até 07/04/2024
D&O	R.C. de Administradores e Diretores (D&O)	120.000	até 10/05/2024

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

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
			Apropriação	Encargos	
Empréstimos e financiamentos	29.420	(5.809)	-	2.477	26.088
Dividendos a pagar	2.778	(2.779)	2.717	-	2.716
Total	32.198	(8.588)	2.717	2.477	28.804

	31/12/2021	Fluxo de caixa	Alterações não caixa		31/12/2022
			Apropriação	Encargos	
Empréstimos e financiamentos	32.758	(6.021)	23	2.660	29.420
Dividendos a pagar	-	-	2.780	-	2.780
Total	32.758	(6.021)	2.803	2.660	32.200

* * *