

Geribá Energy GD I S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas acompanhadas do relatório do auditor independente nº 243BJ-061-PB

Em 31 de dezembro de 2023



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas	3
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo 31 de dezembro de 2023 e 2022	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luiz Carlos Berrini, 105 -
12º andar, Itaim Bibi, São Paulo (SP)
Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Acionistas e Administradores da
Geribá Energy GD I S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Geribá Energy GD I 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 nesta data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da Geribá Energy GD I S.A., em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis à pequenas e médias empresas, conforme pronunciamento NBC TG 1.000 (R1), emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Base para opinião

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

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a pequenas e médias empresas, conforme pronunciamento NBC TG 1.000 (R1) “Contabilidade para pequenas e médias empresas”, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma 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 uma incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada; e
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

São Paulo, 31 de março de 2024

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0



Alcides Afonso Louro Neto
Contador CRC 1SP-289.078/O-2

Geriba Energy GD I SA
CNPJ: 42.296.287/0001-99

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais) - MR\$

		Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante					
Caixa equivalentes de caixa	3	3	32	228	578
Contas a receber de clientes	4	-	-	2.305	548
Tributos a recuperar		120	88	6.246	100
Adiantamentos a fornecedores	5	6	6	1.021	11.757
Créditos com empresas ligadas	10	3.691	3.103	368	60
Total do ativo circulante		3.820	3.229	10.168	13.043
Ativo não circulante					
Investimento	6	105.321	98.498	-	-
Imobilizado	7	-	-	115.157	88.262
Intangível	8	-	-	1.931	2.498
Total do ativo não circulante		105.321	98.498	117.088	90.760
Total do ativo		109.141	101.727	127.256	103.803

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

Geriba Energy GD I SA
CNPJ: 42.296.287/0001-99

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais) - MR\$

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

		Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante					
Fornecedores	9	-	104	13.562	590
Obrigações trabalhistas		-	-	-	15
Obrigações tributárias		14	-	947	534
Adiantamentos de clientes		76	-	103	-
Débitos com empresas ligadas	10	15.238	10.165	4.094	10.165
Total do passivo circulante		<u>15.328</u>	<u>10.269</u>	<u>18.706</u>	<u>11.304</u>
Patrimônio Líquido	12				
Capital social		98.833	96.060	98.833	96.060
Reserva de Capital		(7.563)	(7.563)	(7.563)	(7.563)
Reserva legal		575	368	575	368
Reserva de lucros		1.968	2.593	1.968	2.593
Total do patrimônio líquido		<u>93.813</u>	<u>91.458</u>	<u>93.813</u>	<u>91.458</u>
Participação não controladores		-	-	14.737	1.041
Total do patrimônio líquido		<u>93.813</u>	<u>91.458</u>	<u>108.550</u>	<u>92.499</u>
Total do passivo		<u>109.141</u>	<u>101.727</u>	<u>127.256</u>	<u>103.803</u>

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

Geriba Energy GD I SA
CNPJ: 42.296.287/0001-99

**Demonstrações dos resultados para o
exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Valores expressos em milhares de reais) - MR\$

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional líquida	13	625	-	11.625	9.002
Custo dos serviços prestados	14	-	-	(2.808)	(2.203)
Lucro bruto		625	-	8.817	6.799
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas e comerciais		(1.309)	(471)	(2.659)	(770)
Outras receitas (despesas) operacionais		-	-	(623)	-
Resultado da equivalência patrimonial	6	4.823	5.285	-	-
		3.514	4.814	(3.282)	(770)
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		4.139	4.814	5.535	6.029
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	16	(5)	(4)	(277)	(322)
Receitas financeiras	16	10	533	145	771
		5	529	(132)	449
Resultado antes dos impostos		4.144	5.343	5.403	6.478
Imposto de renda e contribuição social - corrente	15	-	(76)	(1.182)	(1.079)
Lucro líquido do exercício		4.144	5.267	4.221	5.399
Lucro atribuível aos:					
Acionistas controladores		4.144	5.267	4.144	5.267
Acionistas não controladores		-	-	77	132
Resultado líquido do exercício		4.144	5.267	4.221	5.399
Lucro por ação no final do exercício - R\$					
Lucro por ação básico e diluído		0,04	0,05	0,04	0,06

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

Geriba Energy GD I SA
CNPJ: 42.296.287/0001-99

Demonstrações dos resultados abrangentes
para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais) - MR\$

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Lucro do exercício	4.144	5.267	4.221	5.399
Resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	<u>4.144</u>	<u>5.267</u>	<u>4.221</u>	<u>5.399</u>

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

Geribá Energy GD I S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Capital social	Reservas			Lucros acumulados	Total	Participação de acionistas não controladores	Total
			De capital	Legal	De lucros				
Saldos em 31 de dezembro de 2021	12	50.060	(7.563)	104	202	-	42.803	1.041	43.844
Integralização de capital social	-	46.000	-	-	-	-	46.000	-	46.000
Transação de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	5.267	5.267	132	5.399
Constituição da reserva legal	-	-	-	264	-	(264)	-	-	-
Constituição da reserva de lucros	-	-	-	-	2.391	(2.391)	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	(2.612)	(2.612)	(132)	(2.744)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	12	96.060	(7.563)	368	2.593	-	91.458	1.041	92.499
Integralização de capital social	-	2.773	-	-	-	-	2.773	13.696	16.469
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	4.144	4.144	77	4.221
Constituição da reserva legal	-	-	-	207	-	(207)	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	(625)	(3.937)	(4.562)	(77)	(4.639)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	12	<u>98.833</u>	<u>(7.563)</u>	<u>575</u>	<u>1.968</u>	<u>-</u>	<u>93.813</u>	<u>14.737</u>	<u>108.550</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Geriba Energy GD I SA
CNPJ: 42.296.287/0001-99

**Demonstrações dos fluxos de caixa para o
exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Valores expressos em milhares de reais) - MR\$

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	4.144	5.268	4.221	5.400
Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) do exercício com o caixa líquido (usado nas) provenientes das atividades operacionais				
Depreciação e amortização	-	-	1.630	1.343
Baixa de mais valia	-	-	567	-
Baixa de investimentos	-	-	(13.589)	-
Baixa de ativo imobilizado	-	-	-	100
Resultado de equivalência patrimonial	(4.823)	(5.285)	-	-
	(679)	(17)	(7.171)	6.843
(Aumento) redução de ativos				
Contas a receber de clientes	-	-	(1.757)	(84)
Impostos a recuperar	(32)	(88)	(6.146)	(90)
Adiantamento a fornecedores	-	(7)	(1.279)	(11.664)
	(32)	(95)	(9.182)	(11.838)
Aumento (redução) de passivos				
Fornecedores	(104)	104	12.972	(2.335)
Obrigações tributárias	14	-	415	45
Obrigações trabalhistas	-	-	(17)	8
Adiantamento de clientes	76	-	103	-
	(14)	104	13.473	(2.282)
Caixa líquido (aplicado) proveniente de atividades operacionais	(725)	(8)	(2.880)	(7.277)
Atividades de investimentos				
Adições em investimentos	(6.823)	(58.703)	-	-
Venda de cotas de participações	-	-	13.589	-
Partes relacionadas	(588)	(1.278)	(308)	103
Aquisição de ativo imobilizado	-	-	(16.510)	(49.182)
Recebimento de dividendos	4.823	5.285	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(2.588)	(54.696)	(3.229)	(49.079)
Atividades de financiamentos				
Dividendos pagos	(4.562)	(2.613)	(4.639)	(2.747)
Pagamento de dividendos a não controladores	-	-	-	(141)
Integralização de capital	2.773	46.000	16.469	46.001
Partes relacionadas	5.073	10.165	(6.072)	10.166
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos	3.284	53.552	5.758	53.279
Aumento (redução) de Caixa e equivalentes de caixa	(29)	(1.152)	(351)	(3.077)
Saldo no início do exercício	32	1.184	578	3.656
Saldo no final do exercício	3	32	228	578
Aumento ou redução líquido em disponibilidade	(29)	(1.152)	(351)	(3.077)

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Geribá Energy GD I S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima fechada, constituída em 19 de maio de 2021, com sede na Cidade de São Paulo/SP, na Avenida Juscelino Kubitschek, no 360, andar 11 conjunto 111 e 112.

Atualmente a Companhia detém investimento por meio de participação societária nas seguintes controladas diretas: Mais Sol Participações Ltda., e controladas indiretas SPE I Illuminatus Gerador Energia Ltda., SPE II SGA Geradora de Energia Ltda., Solar Plus Energias Renováveis SPE Ltda., Mais H2Energy Solar SPE Ltda., UFV Lagoa da Prata Ltda., UFV Divinópolis Ltda., Mais Sol Participações VI Ltda. Mais Sol Participações VII Ltda.

As investidas controladas, tem como atividades preponderante locação de equipamentos fotovoltaicos, utilizados na geração distribuída. Também são realizadas as atividades de manutenção, reparação e operação destes equipamentos.

a) Continuidade operacional

A geração de caixa está basicamente limitada a geração de caixa das controladas que possuem projetos em fase operacional e, também, a aportes da Geribá Mais Energia I Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia, que fez a subscrição de 114.416.000 ações durante o exercício de 2023 (50.060.000 ações em 2021), com valor nominal de R\$ 1,00 por ação.

Até a data deste relatório os projetos em operação são das controladas Mais H2Energy Solar SPE Ltda., SPE I Illuminatus Gerador Energia Ltda. e SPE II SGA Geradora de Energia Ltda., Solar Plus Energias Renováveis SPE Ltda., os demais projetos encontram-se em fase de desenvolvimento. Acionistas e administradores mantêm esforços para a realização dos projetos planejados. Os acionistas e administradores não têm a intenção de descontinuar a Companhia, mas dependem da implementação dos projetos planejados anteriormente mencionados para assegurar sua continuidade operacional.

Neste contexto, a administração avaliou a habilidade de a Companhia continuar operando normalmente e está convencida de que a mesma possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a administração não tem o conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações contábeis foram preparadas com base neste princípio.

2. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas e principais práticas contábeis adotadas

2.1. Base de elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e abrangem a Companhia e suas controladas, (conjuntamente referidas como Grupo e individualmente como entidades do Grupo). As controladas diretas e indiretas da Companhia e que foram incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas são as seguintes:

Controladas	Regime tributário	2023	
		Direta	Indireta
Mais Sol Participações Ltda.	Lucro presumido	100,00%	-
SPE I Illuminatus Gerador Energia Ltda.	Lucro presumido	-	99,60%
SPE II SGA Geradora de Energia Ltda.	Lucro presumido	-	99,60%
Solar Plus Energias Renováveis SPE Ltda.	Lucro presumido	-	99,62%
Mais H2Energy Solar SPE Ltda.	Lucro presumido	-	74,26%
UFV Divinópolis Ltda. (i)	Lucro presumido	-	77,31%
UFV Lagoa da Prata Ltda (ii)	Lucro presumido	-	77,31%

Controladas	Regime tributário	2022	
		Direta	Indireta
Mais Sol Participações Ltda.	Lucro Presumido	100,00%	-
SPE I Illuminatus Gerador Energia Ltda.	Lucro Presumido	-	99,60%
SPE II SGA Geradora de Energia Ltda.	Lucro Presumido	-	99,60%
Solar Plus Energias Renováveis SPE Ltda.	Lucro Presumido	-	99,62%
Mais H2Energy Solar SPE Ltda.	Lucro Presumido	-	74,26%
UFV Divinópolis Ltda. (i)	Lucro Presumido	-	100,00%
UFV Lagoa da Prata Ltda (ii)	Lucro Presumido	-	100,00%
Mais Sol Participações VI Ltda	Lucro Presumido	-	100,00%
Mais Sol Participações VII Ltda	Lucro Presumido	-	100,00%

(i) UFV Divinópolis - anteriormente denominada como Terceira UFV Geração Solar Ltda e;

(ii) UFV Lagoa da Prata Ltda - anteriormente denominada como Décima Quarta UFV Geração Solar Ltda.

2.2. Base de preparação

2.2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e apresentadas em conformidade com a NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para pequenas e médias empresas e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis e, somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pela diretoria da Companhia em 31 de março de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data, que tiveram efeito sobre as divulgações das referidas demonstrações contábeis.

2.2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas.

2.2.3. Uso de estimativas e julgamentos

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota Explicativa nº 04 – Contas a receber

Correspondem aos valores devidos pelos clientes no curso normal dos negócios da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante, caso contrário, o montante correspondente é classificado no ativo não circulante.

Nota Explicativa nº 07 – Depreciação e realização do imobilizado

Os itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado em sua estimativa de vida útil econômica de cada componente

Nota Explicativa nº 11 – Provisão para demandas judiciais

Os passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Nenhuma provisão é registrada se o passivo é avaliado como possível, mas não provável. Perdas materiais avaliadas como possível são demonstradas em notas explicativas das demonstrações contábeis. Caso a perda seja avaliada como remota, nenhuma provisão é registrada e a divulgação da mesma não é requerida.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

2.2.4. Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos instrumentos financeiros não-derivativos designados pelo valor justo por meio do resultado são mensurados pelo valor justo.

2.2.5. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas a seguir de maneira consistente ao exercício apresentados nestas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

a) Base de consolidação

i) Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

ii) Perda de controle

Quando da perda de controle, a Companhia desreconhece os ativos e passivos da controlada, qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se a Companhia retém qualquer participação na antiga subsidiária, então essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

iii) Investimentos em entidades contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial

Os investimentos em controladas são contabilizados por meio do método de equivalência patrimonial. Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação.

Após o reconhecimento inicial, as demonstrações contábeis incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir.

iv) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados.

Ganhos e/ou perdas não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida.

v) Participação de acionistas não controladores

A Companhia elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis na data de aquisição.

Mudanças na participação da Companhia em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

b) Receita operacional

A Companhia exerce função de holding, obtendo resultado a título de equivalência patrimonial, e também realiza prestação de serviços em consultoria.

A geração de receitas nas entidades controladas, e conseqüentemente nas demonstrações consolidadas, é decorrente locação de equipamentos fotovoltaicos, utilizados na geração distribuída. Também são realizadas as atividades de manutenção, reparação e operação destes equipamentos.

c) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem:

- Receita de juros ativos;
- Receita de rendimentos com aplicações financeiras;
- Despesa de juros passivos; e
- Despesa com tarifas bancárias.

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado através do método dos juros efetivos.

d) Instrumentos financeiros

Ativos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece os empréstimos e recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros (incluindo ativos mensurados a valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se tornava uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tem o direito legal de compensar os valores e possui a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Determina-se três principais categorias de classificação para ativos financeiros: mensurados ao custo amortizado, ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA) e ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR). A Companhia interpreta inicialmente o ativo financeiro relativo as contas a receber como mensurável ao custo amortizado, pois pretende manter o ativo até o vencimento para receberem o fluxo de caixa contratuais e esse fluxo de caixa consistem apenas de pagamentos de principal e juros sobre o valor em aberto.

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação ativa e frequente.

Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se o Grupo gerencia esses investimentos e toma as decisões de compra e venda com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e o gerenciamento de risco documentado pela Companhia.

Os custos de transação são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos, os quais levam em consideração qualquer ganho com dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de liquidez imediata, resgatáveis no prazo de até 90 dias da data de contratação, prontamente conversíveis em um montante conhecido como caixa e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. Os certificados de depósito que podem ser resgatados a qualquer momento sem penalidades são considerados equivalentes de caixa.

Passivos financeiros e outros passivos

Os passivos financeiros e outros passivos são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: empréstimos e financiamento, fornecedores e outras contas a pagar.

Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia não possui instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2023.

e) Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável. Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui, dentre outros:

- Dificuldade financeira significativa do emissor ou contraparte;
- Inadimplência ou mora no pagamento de juros ou do principal; e
- Quando se torna provável que o devedor entrará em falência ou em recuperação judicial.

Uma perda por redução ao valor recuperável é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de estimativa de perdas.

Quando a Companhia considera que não há expectativas razoáveis de recuperação, os valores são baixados. Quando um evento subsequente indica uma redução da perda de valor, a redução pela perda de valor é revertida através do resultado.

f) **Contas a receber de clientes**

A Companhia e suas controladas reconhecem a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para o Grupo e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades.

A Administração da Companhia não registrou o ajuste a valor presente e perdas esperadas para crédito de liquidação duvidosa sobre suas contas a receber por julgar que os efeitos são irrelevantes. Os títulos do contas a receber são avaliados periodicamente e em caso de necessidade de registro de perdas de crédito de liquidação duvidosa, são registrados no resultado do exercício, baseado na estimativa de recebimento de cada cliente e em sua análise de crédito.

g) **Imposto de renda e contribuição social**

A Companhia está enquadrada no regime de lucro real e suas controladas estão enquadradas no regime de tributação do lucro presumido caixa, e contabilizam os encargos tributários pela competência.

h) **Imobilizado**

i) **Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O software comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento. Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

ii) **Depreciação**

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica estimada de cada componente. 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.

A depreciação dos itens do ativo imobilizado corresponde ao prazo estimado do contrato no qual são instalados. Os prazos úteis estimados para o exercício corrente são as seguintes:

Descrição	Anos
Máquinas e equipamentos	25
Móveis e utensílios	5-8
Computadores e periféricos	5

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

iii) Redução ao valor recuperável de imobilizado (*impairment*)

É realizada, quando aplicável, análise para verificar o grau de recuperação dos valores registrados no ativo imobilizado (teste de "*impairment*").

Com base nos testes realizados, não há ativos registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda.

i) Ativos intangíveis

Os intangíveis resultantes da aquisição de softwares são incluídos nos ativos intangíveis nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Nas demonstrações contábeis consolidadas, a parcela do preço não alocada como ativo identificado desta combinação de negócio é reconhecida como ágio por expectativa de rentabilidade futura.

j) Ágio e teste de valor recuperável (*impairment*)

Inicialmente, o ágio é mensurado como sendo o excedente da contraprestação transferida em relação ao valor justo dos ativos líquidos adquiridos, e, posteriormente, é mensurado pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável (*impairment*). Para fins de teste do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios a partir da data de aquisição são submetidas anualmente a teste de redução ao valor recuperável ou quando houver indicação de perda do valor recuperável desse ativo financeiro.

k) Contas a pagar aos fornecedores

Contas a pagar aos fornecedores são títulos derivados de operações normais do negócio, referente a ativo, serviços prestados e despesas correntes do exercício, registrados a valores presentes atualizados de juros e multas quando aplicável.

l) Provisões

As provisões são reconhecidas quando: **(i)** a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; **(ii)** é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e **(iii)** o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, com o uso de uma taxa de desconto antes do imposto que reflita as avaliações atuais do mercado para o valor do dinheiro no tempo e para os riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

m) Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos pelos valores efetivamente contratados acrescido de encargos e juros proporcionais ao período incorrido, utilizando o método da taxa efetiva de juros, mensurados assim ao valor presente.

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

n) Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

o) Dividendos

Quando aplicável, a proposta de distribuição de dividendos efetuada pela Administração da Companhia que estiver dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório é registrada como passivo na rubrica "Dividendos a pagar", por ser considerada como uma obrigação legal prevista no estatuto social da Companhia.

p) Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa são preparadas e apresentadas de acordo com a seção 7 do NBC TG 1000 (R1) "Contabilidade para pequenas e médias empresas", emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	3	32	179	454
Aplicações financeiras	-	-	49	124
Total	3	32	228	578

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

4. Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes	2.305	548
Total	2.305	548

A abertura do saldo a receber de clientes pelos seus vencimentos está assim demonstrada:

Descrição	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	2.305	548
Total	2.305	548

Não existem perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa em 31 de dezembro de 2023.

5. Adiantamento a fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos a fornecedores	6	6	1.021	11.757
Total	6	6	1.021	11.757

Movimentação consolidado	Saldo em 31/12/2022	Adições	Transferência (i)	Saldo em 31/12/2023
Adiantamento a fornecedores	11.757	1.280	(12.015)	1.021
Total	11.757	1.280	(12.015)	1.021

(i) Durante o exercício de 2023, foi transferido para o ativo imobilizado o montante de R\$ 12.015.

Para apresentação da DFC, essa transação não tem efeito caixa.

6. Investimentos

As participações em controladas e em outras empresas estão representadas pelos investimentos, conforme apresentado a seguir:

a) Quadro de posição

Nome das controladas	Participação %	Total de ativos	Capital social	Capital a integralizar	Quotas/ Ações	Patrimônio líquido	Receitas líquidas	Lucro (prejuízo)
Direta								
Mais Sol Participações Ltda.	100,00%	111.723	105.321	-	105.321.157	105.321	327	4.823
Indiretas								
SPE I Illuminatus Gerador Energia Ltda.	99,60%	15.200	12.500	-	12.500.000	12.500	3.646	1.390
SPE II SGA Geradora de Energia Ltda.	99,60%	15.347	13.000	-	13.000.000	13.000	3.629	2.548
Solar Plus Energias Renováveis SPE Ltda.	99,62%	14.374	13.000	-	13.000.000	13.000	2.843	1.649
Mais H2Energy Solar SPE Ltda.	74,26%	3.489	3.454	-	3.454.290	3.454	554	215
UFV Divinópolis Ltda. (2)	77,31%	42.134	32.657	-	32.657.156	32.039	-	(4)
UFV Lagoa da Prata Ltda (2)	77,31%	41.693	32.946	-	6.589.311	32.946	-	(4)

b) Movimentação dos investimentos do exercício de 2023 e 2022

Nome das controladas	Saldo em 31/12/2022	Adições (1)	Baixas	Equivalência patrimonial	Distribuição dividendos	Saldo em 31/12/2023
Mais Sol						
Participações Ltda.	98.498	6.823	-	4.823	(4.823)	105.321
Total	98.498	6.823	-	4.823	(4.823)	105.321

Nome das controladas	Saldo em 31/12/2021	Adições (1)	Baixas	Equivalência patrimonial	Distribuição dividendos	Saldo em 31/12/2022
Mais Sol						
Participações Ltda.	39.795	58.703	-	5.285	(5.285)	98.498
Total	39.795	58.703	-	5.285	(5.285)	98.498

(1) Os valores constantes na coluna de Adições são relativos aos aportes e integralizações da controlada Mais Sol Participações Ltda., durante o exercício de 2023 e 2022.

(2) No início do ano de 2023 foi realizada a venda de parte da participação da UFV Divinópolis Ltda e Lagoa da Prata.

7. Imobilizado

a) A movimentação do imobilizado no exercício de 2023 pode ser apresentado conforme segue:

Descrição – consolidado	Máquinas e equipamentos	Imobilizado em andamento (i)	Terrenos	Total
Custo				
Saldo em 31 de dezembro de 2021	27386	13.124	715	41.225
Adições	80	49.103	-	49.183
Transferências	12.454	(12.844)	390	-
Baixas	-	(100)	-	(100)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	39.920	49.283	1.105	90.308
Adições	-	16.510	-	16.510
Transferências de adiantamentos a fornecedores	-	12.015	-	12.015
Saldo em 31 de dezembro de 2023	39.920	77.808	1.105	118.833
Depreciação e perdas no valor recuperável				
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(703)	-	-	(703)
Depreciação no período	(1.343)	-	-	(1.343)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(2.046)	-	-	(2.046)
Depreciação no período	(1.630)	-	-	(1.630)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(3.676)	-	-	(3.676)
Valor contábil				
Em 31 de dezembro de 2022	37.874	49.283	1.105	88.262
Em 31 de dezembro de 2023	36.244	77.808	1.105	115.157

(i) O imobilizado em andamento trata-se de equipamentos base para implementação da fazenda solar das Empresas UFV Divinópolis Ltda. e UFV Lagoa da Prata Ltda. cuja previsão de conclusão está para janeiro 2024.

8. Intangível

a) A movimentação do ágio no exercício de 2023 está apresentada conforme segue:

Descrição - consolidado	Ágio na aquisição de controladas	Total
Custo		
Saldo em 31 de dezembro de 2022 (1)	2.498	2.498
Adições	-	-
Transferências	-	-
Baixas (2)	(567)	(567)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.931	1.931
Amortização e redução no valor recuperável		
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-
Amortização no período	-	-
Transferências	-	-
Baixas	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	-
Valor contábil		
Em 31 de dezembro de 2022	2.498	2.498
Em 31 de dezembro de 2023	1.931	1.931

- (1) Os valores constantes na linha de saldo de 2022 referem-se ao Ágio gerado na aquisição das controladas UFV Divinópolis Ltda e UFV (“anteriormente denominada como Terceira UFV Geração Solar Ltda.”) e Lagoa da Prata Ltda (“anteriormente denominada como Décima Quarta UFV Geração Solar Ltda.”), realizada no exercício de 2021 e fundamentada pela expectativa de rentabilidade futura.
- (2) Os valores expressos na linha de baixa, trata-se de venda de cotas das controladas UFV Divinópolis Ltda e Lagoa da Prata Ltda.

9. Fornecedores

Passivo circulante	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	-	104	13.562	590
Total	-	104	13.562	590

Em 31 de dezembro de 2023, “Fornecedores” referem-se aos valores de aquisições de material de consumo e serviços tomados.

10. Transações com partes relacionadas

a) Saldos e transações com partes relacionadas

No curso dos negócios da Companhia, os acionistas, as controladas realizam operações comerciais e financeiras entre si. Os saldos em 31 de dezembro de 2023, na controladora e consolidado, são apresentados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante				
Conta corrente ativa				
Geribá Cogeração Aratinga		60	-	60
Mais Sol Participações Ltda.	1.560	3.043	-	-
Solar Plus Energias Renováveis SPE Ltda.	355			
Illuminatus Holding Participações SPE Ltda.	1	-	368	-
UFV Lagoa da Prata	459	-	-	-
UFV Divinópolis	1.316	-	-	-
Total do ativo	3.691	3.103	368	60
Passivo circulante				
Conta Corrente Passiva				
Energy Plus Geradora de Energia SPE Ltda.	-	-	-	-
Geribá Energy ESCO I S.A	4.092	10.165	4.093	10.165
Mais Sol Participações LTDA	10.953	-	-	-
2W Energia	-	-	1	-
SPE II SGA Geradora de Energia LTDA	193	-	-	-
Total do passivo	15.238	10.165	4.094	10.165

Os saldos apresentados de ativos e passivos não possuem incidência de juros, prazos ou vencimentos previamente estabelecidos e não possui qualquer movimentação no resultado além de não possuir garantias, uma vez que tratam-se de conta corrente e saldos de dividendos entre companhias do mesmo grupo.

11. Provisão para demandas judiciais

A Companhia, no curso normal de suas atividades está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências.

Em 31 de dezembro de 2023, não houve constituição de provisão para contingências, devido a Companhia não possuir processos judiciais em andamento.

12. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 114.416, representada por 114.416.000 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, sendo assim distribuídas:

	Participação	R\$
Geribá Mais Energia I FIP Multiestratégia	99,99%	114.415
Geribá Energy Holding Ltda.	0,01%	1
Total	100,00%	114.416

b) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

c) Dividendos

O estatuto da Companhia determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 25% sobre o resultado do exercício ajustado na forma da lei.

Os dividendos a pagar foram destacados do patrimônio líquido no encerramento do exercício e registrados como obrigação no passivo circulante.

d) Reserva de lucros

Conforme determinado no estatuto social, os lucros apurados em cada exercício terão o destino que a Assembleia Geral lhes der, depois de ouvido o Conselho Fiscal, quando em funcionamento, e depois de feitas as deduções determinadas em Lei.

13. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional bruta	730	-	12.207	9.429
Receita de locação	-	-	10.286	7.779
Receita de manutenção e operação	730	-	1.921	1.650
Deduções	(105)	-	(582)	(427)
PIS	(14)	-	(86)	(61)
Cofins	(55)	-	(400)	(283)
ISS	(36)	-	(96)	(83)
Receita operacional líquida	625	-	11.625	9.002

14. Custos dos serviços prestados

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Custo com pessoal	(78)	(157)
Custo com viagens	(66)	(48)
Custo com depreciação	(1.630)	(1.342)
Custos com serviços pessoa jurídica	(318)	(106)
Custo com material de uso e consumo	(84)	(47)
Custo com manutenção	(456)	(445)
Demais custos	(176)	(58)
Custos operacionais	(2.808)	(2.203)

15. Provisão para imposto de renda e contribuição social – corrente

O imposto de renda e a contribuição social são calculados e registrados com base no lucro real (controladora 2023) e lucro presumido (controladas 2022) conforme demonstrado a seguir:

Conciliação das provisões de imposto de renda e contribuição social – corrente

a) Lucro real - Controladora

	Controladora	
	31/12/2023	31/12/2022
Lucro contábil antes dos impostos - Controladora	4.144	5.343
(+) Adições - Despesa indedutíveis	-	-
(-) Exclusões - Equivalência patrimonial	(4.823)	(5.285)
(+) Prejuízo fiscal	-	375
(=) Base de cálculo IRPJ e CSLL	(679)	317
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
(x) Aplicação de alíquota do IRPJ - 15%	-	(48)
(x) Aplicação de alíquotas do CSLL - 9%	-	(28)
(=) Imposto de renda e contribuição social corrente	-	(76)

b) Lucro Presumido - Consolidado

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2022
Receita de locação	10.286	7.779
Receita de manutenção e operação	1.921	1.650
Lucro presumido - 32%	3.906	3.017
Lucro presumido - 12%	-	-
Outras receitas	-	233
(=) Base de cálculo IRPJ e CSLL	3.906	3.250
Alíquota fiscal combinada		
(x) Aplicação de alíquota do IRPJ - 15% + Adicional - 10%	(838)	(710)
(x) Aplicação de alíquotas do CSLL - 9%	(342)	(293)
(=) Imposto de renda e contribuição social corrente	(1.180)	(1.003)
(=) Total Imposto de renda e contribuição social	(1.182)	(1.079)

- c) Lucro Real: O Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) são calculados com base nas alíquotas vigentes (15% para o IRPJ, 10% para o adicional de IRPJ sobre o lucro excedente a R\$240 por ano e 9% de CSLL) e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, para fins de determinação de exigibilidade, quando aplicável. Tratando-se de base negativa a companhia apresenta em 31 de dezembro de 2023 um saldo de prejuízos fiscais acumulados de R\$ 717

Lucro Presumido: O Impostos de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) são calculados com base nas alíquotas vigentes (15% para o IRPJ, 10% para o adicional de IRPJ sobre o lucro excedente a R\$60 por trimestre e 9% de CSLL).

16. Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesas financeiras				
Juros passivos	-	(2)	(233)	(290)
Tarifas bancárias	(5)	(2)	(44)	(32)
Total	(5)	(4)	(277)	(322)
Receitas financeiras				
Aplicações financeiras	-	533	9	703
Outros	10	-	136	68
Total	10	533	145	771
Resultado financeiro	5	529	(132)	449

17. Gestão de riscos financeiros (consolidado)

As atividades da Companhia e suas controladas as expõe à riscos financeiros, basicamente compostos por risco de crédito, risco de liquidez, risco de mercado e risco operacional. A Administração revisa e estabelece políticas para gestão de cada um desses riscos.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Companhia de clientes.

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. A Companhia estabeleceu uma política de crédito sob a qual todo o novo cliente tem sua capacidade de crédito analisada individualmente antes dos termos e das condições padrão de pagamento.

A Companhia estabelece uma provisão para créditos de liquidação duvidosa que representa sua estimativa de perdas incorridas com relação às contas a receber de clientes. O principal componente desta provisão é específico relacionado a riscos significativos individuais.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio, taxas de juros e inflação podem impactar negativamente nos negócios da Companhia.

Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia.

18. Cobertura de seguros

A Companhia e suas controladas adotam a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, consequentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

19. Avais, fianças e garantias

A Companhia não possui qualquer tipo de aval, fiança ou garantia de seus bens e direitos, na data de 31 de dezembro de 2023.

* * *

Composição da Diretoria

Luiz Carlos Tomaz Junior – Administrador

William Oliveira da Silva – Contador CRC SP-316583/O-3