

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações financeiras--Continuação

2.3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

As principais estimativas e julgamentos relacionados às demonstrações financeiras referem-se ao registro dos efeitos decorrentes de:

- (I) Receita operacional e custo dos produtos vendidos - Mensuração da performance da obrigação de desempenho (Notas explicativas nº 3.4, nº 3.5, nº3.9 e nº10 e 11);
- (II) Impostos Diferidos (Notas Explicativas nº 3.8 (d) e nº14);
- (III) Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco (Notas Explicativas nº 3.2. e nº 15).

3. Sumário das principais práticas contábeis

As práticas contábeis significativas adotadas pela Sociedade estão descritas abaixo, as quais foram aplicadas de modo uniforme no exercício corrente e estão consistentes com o exercício anterior.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Incluem os saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras cujo vencimento seja de até 90 dias da data da aplicação, registradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

3.2. Instrumentos financeiros

A Companhia reconhece um ativo ou um passivo financeiro somente quando tornar-se parte das disposições contratuais do instrumento.

O ativo ou o passivo financeiro é reconhecido e mensurado inicialmente pelo custo da operação (incluindo os custos de transação, exceto na mensuração inicial de ativos e passivos financeiros, que são subsequentemente mensurados pelo valor justo por meio do resultado), a menos que o acordo constitua, de fato, uma transação de financiamento para a Companhia (para passivo financeiro) ou para a contraparte (para ativo financeiro) do acordo.

Sua mensuração subsequente ocorre ao final do exercício de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros:

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

- (a) Os instrumentos de dívida são mensurados com base no custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros;
- (b) Compromissos de receber empréstimo são avaliados com base no custo (que às vezes é nulo) menos reduções ao valor recuperável;
- (c) Os investimentos em ações preferenciais não conversíveis e ações ordinárias e preferenciais não resgatáveis:
 - (i) Se as ações são negociadas publicamente, ou se seu valor justo pode ser mensurado de forma confiável sem custo ou esforço excessivo, o investimento é mensurado com base no valor justo, com as mudanças no valor justo reconhecidas no resultado; e
 - (ii) Todos os outros investimentos deste tipo são avaliados com base no custo menos reduções ao valor recuperável.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalentes de caixa e contas a receber de clientes.

Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Companhia são: empréstimos e financiamentos, fornecedores.

No final de cada período de divulgação, a Companhia avalia a existência de evidências objetivas quanto ao valor recuperável dos ativos financeiros avaliados com base no custo ou custo amortizado. Se houver, a Companhia reconhece, imediatamente, uma redução no valor recuperável no resultado.

A Companhia desreconhece (baixa) um ativo financeiro apenas quando:

- (a) Os direitos contratuais para os fluxos de caixa do ativo financeiro vençam ou sejam liquidados; ou
- (b) A Companhia transfira para outra parte praticamente todos os riscos e benefícios da propriedade do ativo financeiro; ou
- (c) A Companhia, apesar de ter retido alguns riscos e benefícios relevantes da propriedade, transferiu o controle do ativo para outra parte e a outra parte tem a capacidade prática de vender o ativo na íntegra para terceiros não relacionados, e é capaz de exercer essa capacidade unilateralmente, sem precisar impor restrições adicionais à transferência.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

A Companhia desreconhece um passivo financeiro (ou parte do passivo financeiro) apenas quando ele é extinto - ou seja, quando a obrigação especificada no contrato é cumprida, cancelada ou expira.

3.3. Mensuração 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.

A Companhia usa a seguinte hierarquia para estimar o valor justo de ativo:

- (a) A melhor evidência do valor justo é o preço cotado para ativo idêntico (ou ativo similar) em mercado ativo.
- (b) Quando os preços cotados estão indisponíveis, utiliza-se o preço de contrato de venda fechado ou transação recente para ativo idêntico (ou ativo similar) em transação em bases usuais de mercado entre partes conhecedoras e interessadas.
- (c) Outras técnicas para estimar qual seria o preço da transação na data da avaliação na troca entre partes não relacionadas, motivadas por considerações normais de negócios.

3.4. Contas a Receber

O contas a receber refere-se às faturas, de construção das usinas solares, de venda de sistema fotovoltaico, prestação de serviços de operação e manutenção de sistemas fotovoltaico e prestação de serviços de pesquisa e desenvolvimento no setor energético, sendo reconhecidos a medida que a obrigação de desempenho é realizada.

A provisão para perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa (PECLD) é constituída com base na perda esperada, utilizando uma abordagem simplificada de reconhecimento, em taxas de perdas históricas e probabilidade futura de inadimplência e na melhor expectativa da administração.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.5. Estoques

O estoque da Companhia é oriundo da execução de contratos de construção, incluindo contratos de serviços relacionáveis a operação. Devido a compra de material ser baseada na necessidade de construção de uma usina solar, o estoque sofre baixa valoração pelo custo médio e não excedem os seus custos de aquisição ou seus valores de realização.

A Companhia inclui no custo de estoques todos os custos de compra, custos de transformação e outros custos incorridos para trazer os estoques para sua localização e condição atuais.

A Companhia analisa ao final de cada exercício se alguns estoques necessitam ser reduzidos ao seu valor recuperável, por exemplo, o valor contábil não é totalmente recuperado (isto é, por causa de dano, obsolescência ou preços de venda em declínio). Se um item (ou grupo de itens) de estoques necessita ser reduzido ao valor recuperável, aqueles itens exigem que a Companhia avalie o estoque pelo seu preço de venda menos custos para completar a produção e vender, e reconhecer a perda por redução ao valor recuperável no resultado do exercício.

Quando estoques são vendidos, a Companhia reconhece o valor contábil desses estoques como custo dos produtos vendidos no período no qual a receita relacionada é reconhecida. O estoque deverá ser avaliado pela ótica da seção 23 da NBC TG 1000 (R1), respeitando a obrigação de desempenho do contrato vigente.

3.6. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são demonstrados pelo valor líquido dos custos de transação incorridos e são subsequentemente mensurados ao custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetivas.

3.7. Custos de empréstimos

Custos de empréstimos diretamente relacionados com a aquisição, construção ou produção de um ativo que necessariamente requer um tempo significativo para ser concluído para fins de uso ou venda são capitalizados como parte do custo do correspondente ativo. Todos os demais custos de empréstimos são registrados em despesa no período em que são incorridos. Custos de empréstimos compreendem juros e outros custos incorridos relativos ao empréstimo.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.8. Imposto de renda e contribuição social

a) Imposto Corrente

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro tributável do exercício, às taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

b) Imposto de renda

Compreendem os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. Os tributos correntes são mensurados ao valor esperado a ser pago às autoridades fiscais, utilizando as alíquotas aplicáveis, enquanto o imposto diferido é contabilizado no resultado do exercício a menos que esteja relacionado a itens registrados em outros resultados abrangentes no patrimônio líquido. O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores de ativo e passivo para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto de renda foi calculado à alíquota de 15% sobre o lucro tributável, acrescido do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 mil no ano. A contribuição social foi calculada à alíquota de 9%.

As despesas com imposto de renda e contribuição social compreendem os impostos de renda correntes e diferidos.

c) ICPC 22 - Incerteza sobre o tratamento dos tributos sobre a renda

Conforme orientações do ICPC 22 - Tributos sobre o Lucro, a Administração avalia se é provável que uma autoridade tributária aceitará um tratamento tributário incerto. Se concluído que a posição não será aceita, o efeito da incerteza será refletido no resultado do exercício. Em 31 de dezembro de 2023, não há incerteza quanto aos tratamentos tributários sobre o lucro apurados pela Companhia.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.8. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

d) Imposto de renda e contribuição social diferido

O imposto de renda e contribuição social diferido passivo são mensurados pelas alíquotas aplicáveis no exercício no qual se espera que o passivo seja liquidado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada exercício, ou quando uma nova legislação tiver sido substancialmente aprovada. A mensuração dos impostos diferidos passivos reflete as consequências fiscais que resultariam da forma na qual a Companhia espera, no final de cada exercício de relatório, recuperar ou liquidar o valor contábil desses ativos e passivos.

Tributos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias, exceto:

- Quando o imposto diferido passivo surge do reconhecimento inicial de ágio ou de um ativo ou passivo em uma transação que não for uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal.

Sobre as diferenças temporárias tributárias relacionadas com investimentos em controladas, em que o exercício da reversão das diferenças temporárias pode ser controlado e é provável que as diferenças temporárias não sejam revertidas no futuro próximo.

Tributos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que haverá lucro tributável disponível para que estes créditos fiscais possam ser realizados, exceto:

- Quando o imposto diferido ativo relacionado com a diferença temporária dedutível é gerado no reconhecimento inicial do ativo ou passivo em uma transação que não é uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal.
- Sobre as diferenças temporárias dedutíveis associadas com investimentos em controladas, impostos diferidos ativos são reconhecidos somente na extensão em que for provável que as diferenças temporárias sejam revertidas no futuro próximo e o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias possam ser utilizadas.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.9. Receita Operacional

As receitas são reconhecidas 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, sendo composta em sua grande maioria de contratos com clientes.

Quando o resultado de transação envolvendo a prestação de serviços pode ser estimado de forma confiável, a Companhia reconhece a receita ao longo do período de construção associada ao ativo, de acordo com os critérios expostos pelo IFRS 15. O resultado de transação pode ser avaliado de forma confiável quando todas as condições a seguir são satisfeitas:

- O valor da receita pode ser mensurado de forma confiável;
- É provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluirão para a Companhia;
- O estágio de execução da transação ao final do período de referência pode ser mensurado de forma confiável;
- Os custos incorridos para a transação e os custos para completar a transação podem ser mensurados de forma confiável.

Quando o resultado da transação envolvendo a prestação de serviços não pode ser estimado de forma confiável, a Companhia reconhece a receita apenas na medida das despesas reconhecidas que são recuperáveis.

O IFRS 15 / CPC 47 estabelece um 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 companhia 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. Essa transferência pode ser em um momento específico do tempo ou ao longo do tempo, conforme a satisfação ou não das obrigações de performance contratuais.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.10. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

3.11. Demais ativos e passivos

São demonstrados ao valor de custo ou realização, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes rendimentos e variações monetárias.

3.12. Ajuste a valor presente

Determinados títulos a receber são ajustados ao valor presente com base em taxas de juros específicas, que refletem a natureza desses ativos no que tange a prazo, risco, moeda, condição de recebimento, nas datas das respectivas transações.

3.13. Classificação de ativos e passivos, circulante e não circulante

Os ativos e passivos são classificados no circulante quando se estima que sua realização ou liquidação ocorrerá nos próximos 12 meses, caso contrário, são demonstrados no não circulante.

Um ativo é reconhecido no balanço quando é provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e quando seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la. Alguns passivos envolvem incertezas quanto ao prazo e valor, sendo estimados na medida em que são incorridos e registrados por meio de provisão. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.14. Normas e interpretações vigentes a partir de 1º de janeiro de 2023.

De acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a pequenas e médias empresas NBC TG 1000 (R1), não há novas normas e interpretações emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter um impacto significativo nos resultados ou no patrimônio divulgado pela Companhia.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.15. Reapresentação dos valores correspondentes

- a) A Companhia até 31 de dezembro de 2022, realizava a atualização de seus contratos vigentes por meio do IPCA projetado, reconhecendo a receita a valor justo. Entretanto, a Companhia não aplicava a prática contábil de trazer o montante de receita e contas a receber a valor presente ("AVP"). Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia revisitou esta prática contábil, efetuando correções nas informações financeiras e harmonizando as práticas contábeis com o seu controlador. Portanto, à medida que a Administração da Companhia revisitou a metodologia de cálculo relacionada ao AVP, identificou-se a necessidade de reapresentação dos valores correspondentes referentes ao exercício anterior, com base nas orientações emanadas pela NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, em sua seção 10 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.
- b) Apuração do imposto de renda e contribuição social incidentes sobre os efeitos do assunto (a) acima.

Balanco Patrimonial	Nota	2022 (divulgado)	Ajustes	2022 (reapresentado)
Ativo				
Contas a receber		5.407	-	5.407
Total do ativo circulante		6.957	-	6.957
Contas a receber	(a)	48.500	(12.890)	35.610
Total do ativo não circulante		49.512	(12.890)	36.622
Total do ativo	(a)	56.469	(12.890)	43.579
Passivo				
Total do passivo circulante		10.402	-	10.402
Obrigações tributárias	(a)/(b)	3.052	(770)	2.282
Total do passivo não circulante		28.472	(770)	27.702
Patrimônio líquido				
Capital social		10	-	10
Lucros acumulados	(a)/(b)	17.585	(12.120)	5.465
Total do patrimônio líquido		17.595	(12.120)	5.475
Total do passivo e do patrimônio líquido	(a)	56.469	(12.890)	43.579

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

3.15. Reapresentação dos valores correspondentes --Continuação

Demonstrações de resultado	Nota	2022 (divulgado)	Ajustes	2022 (reapresentado)
Receita operacional líquida	(a)	36.430	(12.485)	23.945
Lucro bruto	(a)	22.776	(12.485)	10.291
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		21.403	(12.485)	8.918
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	(a)	15.760	(12.485)	3.275
Imposto de renda e contribuição social diferido	(b)	(1.170)	365	(805)
Lucro líquido do exercício	(a)/(b)	14.590	(12.120)	2.470
Demonstração de resultado abrangente	Nota	2022 (divulgado)	Ajustes	2022 (reapresentado)
Lucro líquido do exercício	(a)/(b)	14.590	(12.120)	2.470
Outros resultados abrangentes		-	-	-
Resultado abrangente do exercício	(a)/(b)	14.590	(12.120)	2.470
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	Nota	2022 (divulgado)	Ajustes	2022 (reapresentado)
Saldo inicial em 1º de janeiro de 2022		5.684	-	5.684
Lucro Líquido	(a)/(b)	14.590	(12.120)	2.470
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(a)/(b)	17.595	(12.120)	5.475

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação
3.15. Reapresentação dos valores correspondentes --Continuação

Demonstração dos fluxos de caixa	Nota	2022 (divulgado)	Ajustes	2022 (reapresentado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	(a)/(b)	14.590	(12.120)	2.470
Ajustes para conciliar o lucro líquido do exercício com o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:				
Redução (aumento) nos ativos operacionais:				
Contas a receber	(a)	(37.648)	12.890	(24.758)
Obrigações tributárias	(a)/(b)	2.421	(770)	1.651
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais		(13.105)	-	(13.105)
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimento		82	-	82
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		8.861	-	8.861
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(3.930)	-	(3.930)
Caixa e Equivalente de Caixa				
No início do Exercício		4.048	-	4.048
No final do exercício		118	-	118
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa		(3.930)	-	(3.930)

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixas e bancos	3.532	63
Aplicações Financeiras (i)	1.392	55
	4.924	118

(i) Referem-se a certificados de depósitos bancários remunerados por uma taxa média de 98% do Certificados de Depósito Interbancário (CDI), de alta liquidez, prontamente conversível em uma quantia definida dinheiro, sujeitos a acordos de recompra com instituições financeiras e um baixo risco de alteração de valor.

5. Contas a receber

O saldo do contas a receber refere-se aos contratos firmados junto aos clientes para construção de usinas solares fotovoltaicas para condomínios, oriundo da elaboração de projetos, construção e manutenção do sistema de distribuição de energia elétrica.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a administração concluiu não haver necessidade de constituição de provisão de créditos de liquidação duvidosa. A administração com base em avaliação da natureza de seu negócio não identificou saldo a ser provisionado para perdas de crédito esperadas sobre contas a receber, visto que, não há expectativa de que os clientes não cumpram as obrigações previstas a curto ou longo prazo.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(reapresentado)
Contas a receber - faturado	108.055	53.732
Contas a receber - não faturado	-	175
(-) Ajuste a valor presente	(23.060)	(12.890)
	84.995	41.017
Ativo circulante	9.543	5.407
Ativo não circulante	75.452	35.610
	84.995	41.017

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

5. Contas a receber--Continuação

Abaixo, o Contas a receber por prazo de vencimento:

	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
A vencer		
1 a 30 dias	476	370
31 a 60 dias	504	425
61 a 90 dias	504	453
91 a 180 dias	1.128	1.499
181 a 365 dias	5.885	3.071
Acima de 365	99.558	48.089
	108.055	53.907

6. Fornecedores

	2023	2022
Equipamentos e insumos (1)	4.321	4.725
Serviços (2)	170	321
Total	4.491	5.046

- (1) Matéria-prima, equipamentos e insumos relativos as obras das usinas solares.
(2) Serviços contratados para execução das obras relacionadas as usinas solares.

7. Empréstimos e financiamentos

Composição do saldo de empréstimos e financiamentos

Instituição financeira	Vencimento	Taxa de juros	2023	2022
Circulante				
BANCO BRADESCO S/A (3)	15/04/2025	3,1%a.m.	263	428
BANCO ITAU S/A (3)	22/03/2024	3,4%a.m.	420	332
CAIXA ECONOMICA S/A	21/07/2026	1,5%a.m.	923	430
FIDC SOLAR KOMPASS (1)	31/01/2034	IPCA + 0,72% a.m.	5.936	2.849
HORTO FOMENTO MERCANTIL (3)	15/01/2024	3,2%a.m.	650	-
KS FOMENTO (3)	05/01/2024	2%a.m.	5.155	-
MÚTUOS (2)			933	380
Não circulante				
FIDC SOLAR KOMPASS	31/01/2034	IPCA + 0,72% a.m.	28.714	25.420
CAIXA ECONOMICA S/A			1.085	-
Total			44.079	29.839
Circulante			14.280	4.419
Não circulante			29.799	25.420

- (1) FIDC Solar Kompass: Veículo financeiro estruturado para captação de recursos e aplicação em projetos (CAPEX) da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as aplicações financeiras atreladas ao FIDC no montante de R\$2.661 mil referem-se a operações de renda fixa aplicadas no fundo DAYCOVAL TIT PUBL II FDO DE INV. EM RF, remuneradas pela taxa média de 100,15% de variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), de acordo com os contratos firmados pela Sociedade e instituições financeiras. As aplicações podem ser resgatadas em prazo inferior a 90 dias, sem perda dos rendimentos, com liquidez imediata ou conversíveis em um montante de caixa e um baixo risco de mudança de valor.

- (2) Mútuos realizados pelos sócios para suportar as atividades da companhia.

- (3) Os empréstimos do Banco Bradesco, Itau, Horto e KS Fomento foram liquidados no 1º trimestre de 2024. A liquidação do banco do bradesco foi antecipada e a Companhia obteve novos recursos relativos ao KS Fomento e Horto Fomento Mercanti em abril e junho de 2024, respectivamente.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

7. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Os contratos de financiamentos não possuem cláusulas restritivas “covenants” financeiros. Os principais “covenants” não financeiros são referentes a: existência de garantias corporativas, requisitos para alteração de controle societário, conformidade às licenças e autorizações necessárias, conta garantia, fiança bancária e limitação à venda significativa de ativos. Ressalta-se que não houve identificação de evento de descumprimento de “covenants” no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Movimentação do exercício de 2023

Instituição financeira	Saldo 2022	Captação	Encargos, at. monetária, cambial e juros	Pagamento de principal	Pagamento de juros	Saldo 2023
BANCO BRADESCO S/A	428	335	194	(497)	(197)	263
BANCO ITAU S/A	332	1.063	541	(975)	(541)	420
HORTO FOMENTO MERCANTIL LTDA	-	1.100	195	(500)	(145)	650
KS FOMENTO MERCANTIL SA	-	5.052	733	-	(630)	5.155
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	-	2.000	163	-	(155)	2.008
FIDC SOL	28.699	4.740	3.700	(1.506)	(983)	34.650
Mútuos	380	4.564	-	(4.011)	-	933
	<u>29.839</u>	<u>18.854</u>	<u>5.526</u>	<u>(7.489)</u>	<u>(2.651)</u>	<u>44.079</u>

Movimentação do exercício de 2022

Instituição financeira	Saldo 2021 (não auditado)	Captação	Encargos, at. monetária, cambial e juros	Pagamento de principal	Pagamento de juros	Saldo 2022
BANCO BRADESCO S/A	-	1.845	134	(1.445)	(106)	428
BANCO ITAU S/A	-	1.284	125	(952)	(125)	332
FIDC SOL	8.695	17.415	2.849	(260)	-	28.699
KOMPASS SECURITIZADORA	6.496	-	-	(6.496)	-	-
MÚTUOS	-	380	-	-	-	380
	<u>15.191</u>	<u>20.924</u>	<u>3.108</u>	<u>(9.153)</u>	<u>(231)</u>	<u>29.839</u>

8. Obrigações tributárias

A Companhia realiza a apuração dos impostos por meio do lucro presumido e opta pelo método cumulativo de seus impostos, não havendo compensação dos tributos a recuperar e tributos a recolher.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

8. Obrigações tributárias--Continuação

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (reapresentado)
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	1.478	702
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL	854	456
Contribuições ao PIS	556	264
Contribuições ao COFINS	2.564	1.218
Outros	14	12
Total	5.466	2.652
Passivo circulante	717	370
Passivo não circulante	4.749	2.282
	5.466	2.652

9. Patrimônio líquido

a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social é de R\$31.010, (R\$10 em 31 de dezembro de 2022), divididos em 22.244.445 ações subscritas, sendo R\$23.010 integralizados em moeda corrente do país e o restante, R\$8.000 a ser integralizado, em moeda corrente do país, pelos sócios.

Em 31 dezembro de 2023, do capital social totalmente subscrito e integralizado (R\$23.010), as ações ordinárias normativas subscritas e integralizadas da Trinity Energias representam 12.234.445, no valor nominal de R\$1,062 (um real e sessenta e dois centavos) cada, enquanto para os sócios quotistas, as ações ordinárias normativas equivalem a R\$1,00 (um real) cada.

Em 19 de dezembro de 2023, a Companhia concretizou o processo de alteração em sociedade anônima (S.A.). Essa mudança estratégica visa aprimorar a captação de recursos e expandir oportunidades de negócios, refletindo nosso compromisso com o crescimento e a inovação.

A Trinity Energias integralizou o montante de R\$8.000 sobre o capital social da Companhia em fevereiro de 2024, compondo o saldo relativo a data base do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, conforme NE17.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Patrimônio líquido--Continuação

a) Capital Social--Continuação

O capital social da Companhia é composto conforme demonstrado:

	2023			2022		
	Ações	%	Valor em Reais	Ações	%	Valor em Reais
Trinity Energias Renováveis S.A.	12.234.445	55,0%	13.000.000	-	0,0%	-
Thiago Donza Regueira Dutra	5.005.000	22,5%	5.005.000	5.000	50,0%	5.000
Caio Cesar Lima Monteiro	5.005.000	22,5%	5.005.000	5.000	50,0%	5.000
	22.244.445	100%	23.010.000	10.000	100%	10.000

b) Política de distribuição de dividendos

Conforme estatuto social, a distribuição de dividendos da Companhia reger-se-á pelas regras impostas pelo Acordo de Acionistas arquivado na sede da Companhia. Os dividendos, desde que a Companhia tenha recursos próprios disponíveis e fluxo de caixa operacional positivo que permite a distribuição de dividendos, (i) pelo prazo de 2 (dois) anos contados da presente data, o dividendo mínimo obrigatório será equivalente a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido da Companhia, excluídos os resultados advindos de equivalência patrimonial nos investimentos em sociedades; e (ii) a partir do 3º (terceiro) aniversário deste Acordo, o dividendo mínimo obrigatório será equivalente a 30% (trinta por cento) do lucro líquido da Companhia.

O Lucro Líquido dos valores correspondentes à 31 de dezembro de 2023 foi reapresentado conforme Nota Explicativa 3.15.

c) Reserva Legal

A reserva legal é constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Patrimônio líquido--Continuação

d) Reserva de lucro a realizar

A Reserva de Lucros a Realizar representa a parcela do lucro líquido do exercício que ainda não foi realizada financeiramente pela companhia. Os valores alocados à Reserva de Lucros a Realizar são destinados a garantir a integridade do capital de giro da empresa e assegurar a sustentabilidade financeira para operações futuras. A constituição dessa reserva segue a legislação vigente e as políticas internas da companhia, sendo revertida para a reserva de lucros disponíveis à medida que os lucros são efetivamente realizados.

10. Receita operacional líquida

O saldo da receita operacional refere-se aos contratos firmados junto aos clientes para construção de usinas solares fotovoltaicas para condomínios, oriundo da elaboração de projetos, construção e manutenção do sistema de distribuição de energia elétrica.

Quando o resultado da transação envolvendo a prestação de serviços não pode ser estimado de forma confiável, a companhia reconhece a receita apenas na medida das despesas reconhecidas que são recuperáveis.

O IFRS 15 / CPC 47 estabelece um 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 companhia 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. Essa transferência pode ser em um momento específico do tempo ou ao longo do tempo, conforme a satisfação ou não das obrigações de performance contratuais.

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (reapresentado)
Venda de usinas solares fotovoltaicas (1)	47.426	25.026
Prestação de serviço - Operação e Manutenção	-	(175)
Receita Operacional bruta	47.426	24.851
(-) PIS e COFINS	(1.731)	(906)
Deduções à receita	(1.731)	(906)
Receita Operacional Líquida	45.695	23.945

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Custos dos produtos vendidos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo de usinas vendidas (1)	(10.267)	(12.586)
Outros custos (2)	(1.855)	(1.067)
Total	(12.122)	(13.653)

(1) Custo realizado para implantação dos empreendimentos, incluindo as mãos de obras dos profissionais e custos relacionados a operação e manutenção.

(2) Outros custos são compostos pelos principais gastos como treinamento, serviços tomados, manutenção e conservação.

12. Despesas gerais e administrativas

As despesas gerais e administrativas correspondem, principalmente, a aluguéis e serviços de pessoas jurídicas, como consultoria, publicidade e propaganda, e outros diversos.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pessoal	(115)	(89)
Material	(35)	(79)
Serviços	(1.071)	(838)
Impostos e taxas	(4)	(50)
Aluguéis	(309)	(202)
Saneamento	-	(3)
Energia elétrica	(38)	(36)
Despesas gerais	(272)	(77)
	(1.844)	(1.374)

13. Resultado Financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rendimento de aplicações financeiras	245	39
Descontos e juros obtidos	165	149
Receitas financeiras	410	188
Demais despesas financeiras	(912)	(873)
Juros passivo	(5.526)	(4.958)
Despesas financeiras	(6.438)	(5.831)
Resultado financeiro	(6.028)	(5.643)

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social

A reconciliação entre a despesa de imposto de renda e contribuição social pelo lucro presumido está demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (reapresentado)
Receita operacional bruta	47.426	24.851
Receita Financeira	410	188
IRPJ		
IRPJ sobre receita (8%)	1.027	520
IRPJ a recolher (25%)	1.027	520
CSLL		
CSLL sobre receita (12%)	549	285
CSLL a recolher (9%)	549	285
Imposto de renda e contribuição social diferido	<u>1.576</u>	<u>805</u>

15. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

Considerações gerais e políticas

A Companhia possui e segue sua política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações financeiras e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

A administração examina e revisa as informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se a empréstimos, contas a pagar a fornecedores e partes relacionadas. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações. A Companhia possui contas a receber de clientes e outras contas a receber e partes relacionadas que resultam diretamente de suas operações.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia não possui instrumentos financeiros derivativos contratados com propósitos especulativos.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

15. Gestão de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõe a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro.

Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco cambial e risco de preço.

a) Exposição a riscos de taxas de juros

A Companhia está exposta a riscos normais de mercado, relacionados às variações do CDI, relativos a aplicações financeiras.

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de aplicações financeiras e empréstimos em que são remunerados por taxas de juros variáveis, que podem ser indexados à variação de índices de inflação. A Companhia monitora oscilações que possam impactar suas operações mensalmente.

b) Exposição a riscos cambiais

A Companhia não apresentava saldo de ativo ou passivo denominado em moeda estrangeira.

c) Exposição de preço

A Companhia não é afetada pela volatilidade de preços.

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia possui carteira de clientes pulverizada sem concentração mitigando possíveis riscos de crédito a clientes.

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

15. Gestão de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Fatores de risco financeiro--Continuação

Risco de liquidez

O risco de liquidez é gerenciado pela administração, que possui um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para atender as necessidades financeiras de curto, médio e longo prazos. A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos financeiros.

Risco de taxas de juros

As taxas de juros nas aplicações financeiras são vinculadas à variação do CDI. As taxas de juros de empréstimos e financiamentos estão vinculadas a taxa de mercado contratualmente pré-fixadas não havendo riscos de flutuação ou exposição por conta de alterações de taxas.

A Kompass Energias Renováveis S.A. possui os seguintes instrumentos financeiros classificados em:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(reapresentado)
Ativo		
Custo amortizado		
Caixa e Equivalente de caixa	7.585	1.218
Clientes	84.996	41.017
Adiantamentos diversos	82	95
	<u>92.663</u>	<u>42.330</u>
Passivo		
Custo amortizado		
Fornecedores	4.491	5.046
Empréstimos, debêntures e Financiamentos	44.080	29.839
	<u>48.571</u>	<u>34.885</u>

Kompass Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

16. Eventos subsequentes

Empréstimos e financiamentos

Foi contratada em 05 de abril de 2024 operação de empréstimo (NC) junto a KS Fomento Mercantil S.A no valor total de R\$5.050 O fluxo de liquidação prevê o pagamento de juros remuneratórios mensais e pagamento do valor nominal no vencimento em 05 de outubro de 2024.

Ao longo do primeiro trimestre de 2024, a Companhia liquidou os empréstimos contraídos junto as instituições financeiras: Bradesco S.A., Itaú S.A., Horto Fomento Mercantil e KS Fomento, realizando uma nova contratação com a Horto Fomento Mercantil em junho de 2024 e KS Fomento em abril de 2024.

Patrimônio Líquido

A Trinity Energias Renováveis S.A. concluiu a integralização de capital em fevereiro de 2024, no montante de R\$8.000, em conformidade com o previsto no Estatuto da Companhia.

SIDNEY VIANA
CAMPOS:
70648913600

Assinado digitalmente por SIDNEY VIANA CAMPOS:
70648913600
Data: 01/03/2024 09:11:18Z
ID: 1352971005103, OU=Secretaria da Receita
Federal do Brasil - RFB, OU=RPV00000001, OU=RSB
e-CPF AT, CN=SIDNEY VIANA CAMPOS, F0648913600
Razão: 01 para o qual este documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2024.03.01 11:18:22-0100
Fórmula Reader: Versão: 10.1.3