

## **Demonstrações Financeiras**

### **SPE ASSURUÁ GERADORA DE ENERGIA SOLAR S.A.**

31 de dezembro de 2021  
com Relatório do Auditor Independente

# **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

## **Demonstrações financeiras**

31 de dezembro de 2021

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração do resultado .....	5
Demonstração do resultado abrangente.....	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração do fluxo de caixa .....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	9

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

Aos  
Aos Diretores e Acionistas da  
**SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**  
Itaguaçu da Bahia - BA

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

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

### **Outros assuntos**

#### **Demonstrações financeiras do exercício anterior examinadas por outro auditor independente**

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 foram examinadas por outro auditor independente, que emitiu relatório, em 26 de março de 2021, com opinião sem modificação.

## **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a 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 financeiras, 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 financeiras.

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

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

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

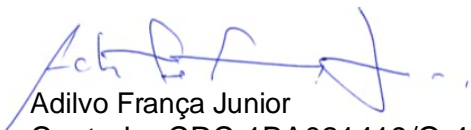
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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 identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 31 de março de 2022.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP034519/O-6



Adilvo França Junior  
Contador CRC-1BA021419/O-4-T-SP

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Balanco patrimonial

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

	Nota	2021	2020
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.800	32.005
Contas a receber de clientes	6	2.354	2.146
Conta ressarcimento de energia a receber – CCEE	7	1.226	1.464
Tributos a recuperar		340	335
Outras contas a receber		607	501
		<b>7.327</b>	<b>36.451</b>
<b>Não circulante</b>			
Cauções e depósitos vinculados	10	6.312	5.935
Conta ressarcimento de energia a receber – CCEE	7	349	-
Imobilizado	8	120.063	122.767
Intangível		61	-
		<b>126.785</b>	<b>128.702</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>134.112</b>	<b>165.153</b>
<b>Passivo e Patrimônio líquido</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	9	1.070	14
Empréstimos e financiamentos	10	9.751	9.686
Impostos e contribuições a recolher		148	163
Imposto de renda e contribuição social a pagar		287	229
Partes relacionadas	11	-	25.526
Dividendos a pagar	13	2.542	5.091
Outras contas a pagar		-	387
Conta de ressarcimento de energia a pagar – CCEE		-	79
		<b>13.798</b>	<b>41.175</b>
<b>Não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	10	67.013	76.045
Provisão para desmantelamento	12	473	0
Tributos e contribuições sociais		161	217
		<b>67.647</b>	<b>76.262</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	13	31.369	31.369
Reservas de lucro		21.298	16.347
		<b>52.667</b>	<b>47.716</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>134.112</b>	<b>165.153</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Receita operacional líquida	14	28.011	26.340
Custos dos serviços			
Custos de operação	15	(1.731)	(1.748)
Depreciação e amortização		(3.780)	(3.780)
Compra de energia elétrica		(70)	-
Encargos de uso da rede elétrica	16	(1.468)	(1.244)
Lucro bruto		20.962	19.568
Despesas operacionais			
Serviços de terceiros		(989)	(688)
Despesas com pessoal		(660)	(657)
Despesas administrativas		(151)	(253)
Depreciação e amortização		(145)	(50)
Impostos e taxas		(152)	(100)
Outras despesas operacionais		(10)	(134)
Lucro operacional antes dos efeitos financeiros		18.855	17.686
Resultado financeiro líquido	17		
Receitas financeiras		990	831
Despesas financeiras		(11.702)	(7.576)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		8.143	10.941
Imposto de renda e contribuição social correntes	18	(1.650)	(1.275)
Lucro do exercício		6.493	9.666

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Lucro líquido do exercício	6.493	9.666
Total dos resultados abrangentes	<b>6.493</b>	<b>9.666</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro 2021 e 2020  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital social	Capital social a integralizar	Reservas de lucros			Total
			Reserva legal	Reserva estatutária	Lucros acumulados	
<b>Em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>43.369</b>	<b>(12.000)</b>	<b>589</b>	<b>8.388</b>	<b>-</b>	<b>40.345</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	9.666	9.666
Destinação do lucro						
Reserva legal	-	-	483	-	(483)	0
Dividendo mínimo obrigatório	-	-	-	-	(2.296)	(2.296)
Constituição das reservas de retenção de lucros	-	-	-	6.887	(6.887)	0
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>43.369</b>	<b>(12.000)</b>	<b>1.072</b>	<b>15.275</b>	<b>-</b>	<b>47.716</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	6.493	6.493
Destinação do lucro						
Reserva legal	-	-	325	-	(325)	-
Dividendo mínimo obrigatório	-	-	-	-	(1.542)	(1.542)
Constituição das reservas de retenção de lucros	-	-	-	4.626	(4.626)	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>43.369</b>	<b>(12.000)</b>	<b>1.397</b>	<b>19.901</b>	<b>-</b>	<b>52.667</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

### Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	<b>8.143</b>	10.941
Ajustes para conciliar o lucro com o caixa gerado pelas operações		
Depreciação e amortização	<b>3.925</b>	3.829
Encargos sobre empréstimos e financiamentos	<b>9.637</b>	4.951
	<b>21.705</b>	<b>19.721</b>
Acréscimo)/(decréscimo) nos ativos operacionais		
Contas a receber de clientes	<b>(208)</b>	(46)
Tributos a recuperar	<b>(5)</b>	504
Conta ressarcimento de energia a receber – CCEE	<b>(111)</b>	(552)
Outras contas a receber	<b>(106)</b>	(295)
	<b>(430)</b>	<b>(389)</b>
Acréscimo)/(decréscimo) nos passivos operacionais		
Fornecedores	<b>1.056</b>	(139)
Impostos e contribuições a recolher	<b>(443)</b>	(679)
Conta de ressarcimento de energia a pagar - CCEE	<b>(79)</b>	(1.137)
Outras contas a pagar	<b>(387)</b>	(293)
	<b>147</b>	<b>(2.248)</b>
Caixa gerado pelas atividades operacionais	<b>21.422</b>	17.084
(-) Juros pagos	<b>(9.467)</b>	(5.140)
(-) Imposto de renda e contribuição social pagos	<b>(1.220)</b>	(804)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	<b>10.735</b>	11.140
Atividades de investimentos		
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	<b>(809)</b>	(1.309)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<b>(809)</b>	(1.309)
Atividades de financiamentos		
Cauções e depósitos vinculados	<b>(377)</b>	190
Pagamento de empréstimos e financiamentos	<b>(9.137)</b>	(5.602)
Partes relacionadas	<b>(25.526)</b>	-
Dividendos pagos	<b>(4.091)</b>	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	<b>(39.131)</b>	(5.412)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	<b>(29.205)</b>	4.419
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<b>32.005</b>	27.586
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<b>2.800</b>	32.005

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **1. Informações sobre a Companhia**

A SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A. ("Companhia"), sociedade anônima de capital fechado, está localizada no Município de Itaguaçu da Bahia, Estado da Bahia, e tem como objeto: (i) o desenvolvimento, implantação montagem de empreendimento de geração de energia através de fonte fotovoltaica; (ii) importar máquinas e equipamentos necessários ou convenientes para o desenvolvimento e implementação de suas atividades; (iii) geração de energia através de fonte fotovoltaica; e (iv) comercialização de energia elétrica.

A Companhia, por meio da Portaria 124, emitida pelo Ministério de Minas e Energia em 26 de abril de 2016, se estabeleceu como Produtor Independente de Energia Elétrica com 8.800 kW médios de garantia física de energia, mediante a implantação e exploração da Central Geradora Fotovoltaica denominada UFV Assuruá, por um prazo de 35 anos, ou seja, até 26 de abril de 2051, tendo as características da usina alteradas, conforme Decreto ANEEL 4.048 de 30 de novembro de 2.017, para 30.520 kW de capacidade instalada, constituída por sete Unidades Geradoras de 4.360 kW.

A energia elétrica a ser produzida será destinada à comercialização na modalidade de Produção Independente de Energia Elétrica, conforme estabelecido nos artigos 12, 15 e 16, da Lei nº 9.074, de 7 de julho de 1995.

A data prevista para início da operação comercial era 1º de agosto de 2017, que posteriormente foi alterada para 1º de janeiro de 2018.

Em 11 de janeiro de 2018 a Companhia iniciou a operação em teste e em 06 de fevereiro de 2018, iniciou a operação comercial por meio das unidades geradoras UG1 a UG4, UG6 e UG7, de 4.360 KW cada de capacidade instalada, sendo que, a partir de 17 de abril do mesmo ano, com a entrada da unidade geradora UG5, totalizou 100% (cem por cento) de sua capacidade de geração de energia.

#### **1.1. Continuidade Operacional**

A Companhia encerrou o exercício de 31 de dezembro de 2021 com o Capital Circulante Líquido ("CCL") negativo no montante de R\$ 159 (R\$ 1.211 positivo líquido em 31 de dezembro de 2020), considerando a caução e depósito vinculado frente ao empréstimo bancário. Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais de R\$ 21.705 (R\$ 19.721, em 2020) e lucro do exercício de R\$ 6.493 (R\$ 9.666 de lucro líquido no exercício findo em 31 de dezembro de 2020). Por conseguinte, a Administração avaliou a capacidade da Companhia de continuar operando normalmente e está convencida de que elas possuem recursos e geração de caixa operacional suficientes para dar continuidade aos seus negócios no futuro.

Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão resumidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

#### **2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras foram preparadas segundo as práticas contábeis adotadas no Brasil, o que inclui os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos não correntes como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens e serviços.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração em 29 de março de 2022.

#### **2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos apresentados em Reais nestas demonstrações financeiras foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### **2.3. Caixa e equivalentes de caixa**

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

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Instrumentos financeiros**

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma companhia e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra companhia.

##### i) Ativos financeiros

###### a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão desses ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Essa avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócio adotado.

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como ela gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos. Ativos financeiros classificados e mensurados ao custo amortizado são mantidos em plano de negócio com o objetivo de manter ativos financeiros de modo a obter fluxos de caixa contratuais enquanto ativos financeiros classificados e mensurados ao valor justo em contrapartida a outros resultados abrangentes são mantidos em modelo de negócio com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais e com o objetivo de venda.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Instrumentos financeiros--Continuação**

##### i) Ativos financeiros--Continuação

###### a) *Reconhecimento inicial e mensuração--Continuação*

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, na data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

###### b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais); e
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

A mensuração de ativos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:

###### c) *Classificação e mensuração*

A Companhia pode classificar seus ativos financeiros nas seguintes categorias: (i) mensurados ao valor justo através do resultado ("VJR"); (ii) mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("VJORA"); (iii) mensurados ao custo amortizado.

A Administração determina a classificação de seu ativo financeiro no reconhecimento inicial, dependendo do modelo de negócio e da finalidade para a qual o ativo financeiro foi adquirido.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Instrumentos financeiros--Continuação**

i) Ativos financeiros--Continuação

c) Classificação e mensuração--Continuação

Ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado. As variações líquidas do valor justo são reconhecidas no resultado.

Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos de dívida)

Para os instrumentos de dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a receita de juros, a reavaliação cambial e as perdas ou reversões de redução ao valor recuperável são reconhecidas na demonstração do resultado e calculadas da mesma maneira que os ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado. As alterações restantes no valor justo são reconhecidas em outros resultados abrangentes. No momento do desreconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

Os instrumentos de dívida da Companhia ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes compreendem investimentos em instrumentos de dívida cotados incluídos em outros ativos financeiros não circulantes.

Custo amortizado

Um ativo financeiro é classificado e mensurado pelo custo amortizado, quando tem finalidade de recebimento de fluxos de caixa contratuais e gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento. Os ativos mensurados pelo valor de custo amortizado utilizam método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução de valor recuperável. A receita de juros é reconhecida através da aplicação de taxa de juros efetiva, exceto para

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Instrumentos financeiros--Continuação**

i) Ativos financeiros--Continuação

c) *Classificação e mensuração--Continuação*

créditos de curto prazo quando o reconhecimento de juros seria imaterial.

Nestas demonstrações financeiras, a Companhia possui instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado, são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes) e são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Custo amortizado--Continuação

As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentados em outros ganhos/ (perdas). As perdas por *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação - data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os valores são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade.

ii) Passivos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Instrumentos financeiros--Continuação**

##### ii) Passivos financeiros--Continuação

###### a) *Reconhecimento inicial e mensuração--Continuação*

custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de *hedge* em um *hedge* efetivo, conforme apropriado.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros da Companhia incluem fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos, saldos bancários a descoberto e instrumentos financeiros derivativos.

###### b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados em duas categorias:

- Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado; e
- Passivos financeiros ao custo amortizado.

A mensuração de passivos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:

###### *Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado*

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos para fins de recompra no curto prazo. Essa categoria também inclui instrumentos financeiros derivativos contratados pela Companhia que não são designados como instrumentos de *hedge* nas relações de *hedge* definidas pelo CPC 48. Derivativos embutidos separados também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Instrumentos financeiros--Continuação**

##### ii) Passivos financeiros--Continuação

###### b) *Mensuração subsequente--Continuação*

*hedge* eficazes.

*Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado*

Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento e somente se os critérios do CPC 48 forem atendidos. A Companhia não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

*Passivos financeiros ao custo amortizado (empréstimos e financiamentos)*

Esta é a categoria mais relevante para a Companhia. Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros.

##### iii) Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Instrumentos financeiros--Continuação**

iv) Valor justo e perda por impairment

A Administração da Companhia revisa anualmente o valor contábil líquido dos seus ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Não foram identificadas evidências de *impairment*.

v) Instrumentos financeiros derivativos e atividades de *hedge*

A Companhia não tem contrato ou operou com instrumentos derivativos, assim como não efetuou transações com esses instrumentos durante o exercício. Dessa forma, não adota a contabilidade de *hedge* (*hedge accounting*).

#### **2.5. Demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo**

São demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos auferidos.

#### **2.6. Intangível**

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Um ativo intangível é desreconhecido quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda. Eventual ganho ou perda

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.6. Intangível--Continuação**

resultante do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é reconhecido na demonstração do resultado do exercício.

#### **2.7. Imobilizado**

Os itens do imobilizado são registrados ao custo histórico de aquisição, construção ou formação e estão deduzidos da depreciação acumulada e, quando aplicável, pelas perdas de redução ao valor recuperável acumuladas. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela Administração, como também os custos de financiamento obtidos de terceiros relacionados com a aquisição de ativos qualificados, deduzido das receitas financeiras dos recursos de terceiros não utilizados.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação dos itens do ativo imobilizado ocorre pelo método linear, a taxas variáveis de 3% a 15%, levando em consideração a vida útil-econômica estimada de cada componente. Os ativos estão sendo depreciados por essas taxas, desde que a vida útil estimada dos bens não ultrapasse o prazo da autorização, quando, então, são depreciados por este prazo. Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Os ganhos e as perdas na alienação/baixa de uma ativo imobilizado são apurados pela comparação dos recursos advindos da alienação com o valor contábil do bem e são reconhecidos ao líquido, dentro de outras receitas/despesas operacionais. Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.8. Testes de recuperabilidade de ativos (teste de *impairment*)**

Os ativos não circulantes são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso. Os ativos não financeiros que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço.

Administração avaliou e conclui que não há indicativos de *impairment*.

#### **2.9. Fornecedores**

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

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, dados os prazos de pagamentos, são registrados pelo valor da transação, que representa o valor justo na data.

#### **2.10. Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.10. Empréstimos e financiamentos--Continuação**

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

Os custos de empréstimos e financiamentos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

#### **2.11. Provisões**

As provisões são registradas quando: (a) a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos já ocorridos; (b) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (c) o valor puder ser estimado com segurança.

As provisões existentes no balanço compreendem as provisões tributárias e trabalhistas. As provisões não incluem as perdas operacionais futuras.

A Companhia não possui obrigações de aposentadoria ou outras obrigações pós-emprego, ou ainda remunerações baseadas em ações.

##### **(a) Provisões para desmantelamento**

As provisões para desmantelamento de ativos dos parques solares consideram que a Companhia assumiu obrigações de retirada de ativos ao final do prazo do contrato de arrendamento das terras onde estão instalados. As provisões foram inicialmente mensuradas ao valor justo e, posteriormente, são ajustadas ao valor presente e mudanças nos valores ou tempestividades dos fluxos caixa estimados. Os custos de desmobilização do ativo são capitalizados como parte do valor contábil do ativo imobilizado e serão depreciados ao longo da vida útil remanescente do ativo.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.12. Imposto de renda e contribuição social**

##### Imposto de renda e contribuição social - correntes

Ativos e passivos de tributos correntes referentes aos exercícios corrente e anterior são mensurados pelo valor esperado a ser recuperado ou pago às autoridades tributárias, utilizando as alíquotas de tributos que estejam aprovadas no fim do exercício que está sendo reportado o lucro tributável.

Imposto de renda e contribuição social correntes relativos a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido são reconhecidos no patrimônio líquido. A Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado.

As alíquotas aplicáveis do imposto de renda e da contribuição social são de 25% e 9%, respectivamente.

Conforme facultado pela legislação tributária, as companhias cujo faturamento anual do exercício anterior tenha sido inferior a (R\$78.000 a partir de 2014) no ano calendário anterior, podem optar pelo regime de lucro presumido. A base de cálculo do imposto de renda é calculada à razão de 8% e a da contribuição social à razão de 12% sobre as receitas brutas (32% quando a receita for proveniente da prestação de serviços e 100% das receitas financeiras), sobre as quais aplicam-se as alíquotas regulares do respectivo imposto e contribuição.

Para o exercício de 2021 e 2020 a Companhia optou pelo regime tributário Lucro presumido.

As despesas de imposto de renda e contribuição social são calculadas e registradas conforme legislação vigente. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto para os casos em que estiverem diretamente relacionados a itens registrados diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto é reconhecido no patrimônio líquido. Como a Companhia optou pelo regime de lucro presumido, não há impostos diferidos de Imposto de Renda e Contribuição Social a serem reconhecidos.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

## **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

### **2.13. Arrendamentos**

Para a construção e operação de seu parque solares, a Companhia arrendou terrenos junto a terceiros, partes independentes. Os contratos de arrendamento são em geral de 25 anos. Tendo em vista que, de acordo com o contrato, a Companhia efetuará pagamentos mensais variáveis correspondente a 2% do valor do efetivo faturamento de energia produzida, cujos custos são reconhecidos na demonstração de resultados da apuração mensal, a Administração entende que não é aplicável o tratamento de reconhecimento de ativo e passivos de arrendamentos conforme CPC 06 (R2) visto que o pagamento baseado nas variações de receitas de energia não permite estimativas para aplicação.

Ao final do contrato, a Companhia tem o direito de preferência para aquisição dos imóveis, em iguais condições com terceiros.

### **2.14. Demais passivos circulantes e não circulantes**

São demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos respectivos encargos e variações monetárias.

### **2.15. Capital social**

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

### **2.16. Apuração do resultado**

#### **a) Receitas**

A receita operacional do curso normal das atividades das Companhia é medida pela contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando representar a transferência (ou promessa) de bens ou serviços a clientes de forma a refletir a consideração de qual montante espera trocar por aqueles bens ou serviços.

É estabelecido pelo IFRS 15 / CPC 47 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 empresa cumprir as obrigações de desempenho. Desta forma, a receita é reconhecida somente quando (ou se) a obrigação de desempenho for cumprida, ou seja, quando o “controle” dos bens ou serviços de uma determinada operação é efetivamente transferido ao cliente.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.16. Apuração do resultado--Continuação**

A receita proveniente da venda da geração de energia é registrada com base na energia assegurada e com tarifas especificadas nos termos dos contratos de fornecimento ou no preço de mercado em vigor, conforme o caso.

##### **b) Custos de serviços**

Os custos do serviço de energia elétrica são reconhecidos e mensurados: (i) em conformidade com o regime de competência, apresentados líquidos dos respectivos créditos de impostos, quando aplicável; e (ii) com base na associação direta da receita.

O custo do serviço de energia elétrica refere-se basicamente a compra de energia quando a geração não for suficiente para suprir o contrato de venda de energia, gastos com manutenção e operação dos equipamentos de geração e instalações elétricas, mão de obra e prestações de serviços na operação, arrendamentos de terrenos, depreciação de ativos, e encargos de transmissão.

#### **2.17. Comentário sobre a pandemia de COVID 19**

Em 11 de março de 2020, a OMS-Organização Mundial de Saúde emitiu declaração de pandemia do corona vírus, desencadeando, iniciativas de contenção da transmissão e medidas emergenciais de saúde pública bem como maior ação por parte dos governantes e da sociedade civil para combate à pandemia.

Foram então deflagradas, inclusive no Brasil, ações de controle de aglomerações, evitando-se atividades com participação de alto contingente de pessoas, bem como a restrição de circulação de indivíduos, mas até então sem a paralisação das atividades econômicas de produção de bens e consumo.

A Companhia, por sua vez, antecipando-se às ações de controle e contribuindo com a saúde de seus colaboradores e com a saúde pública, buscou a partir de 16 de março de 2020, reconduzir suas atividades com seu corpo funcional de colaboradores e terceirizados para uma atividade coordenada à distância - o chamado *Home Office*. Recorreu-se à tal modalidade para sua grande maioria de profissionais, e à escala de revezamento no âmbito das operações de maquinários e usinas, e assim vem sendo mantido sem com isso afetar sua operação normal de geração e comercialização de energia, garantindo suas entregas.

A partir da introdução da vacina contra o vírus em janeiro de 2021, e com o avanço da vacinação da população brasileira, está sendo criado ambiente mais favorável para diminuição das ações de combate à pandemia que determinam a restrição de circulação de

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.17. Comentário sobre a pandemia de COVID 19--Continuação**

indivíduos e que podem afetar de alguma maneira atividades econômicas no país. A Companhia continua, até o momento, com suas atividades em formato de *Home Office*.

A Administração da Companhia entende que o momento é continua delicado para todos, mas que eventuais impactos nas atividades econômicas, pela contenção das atividades dos indivíduos em sociedade, não afetaram em 2021 e 2020 nem afetarão nos próximos meses e anos a continuidade das atividades de geração e comercialização de energia, tendo em vista que a energia elétrica é fundamental para o dia a dia das pessoas, empresas e órgãos governamentais, e continuará a ser demandada para a continuidade das ações de consumo, investimentos e produção de itens para toda a sociedade. A Administração entende que seus contratos vigentes e de longo prazo de entrega de energia continuarão sendo mantidos, seus ativos de geração continuarão em atividade e com geração de riquezas e não são esperadas perdas em instrumentos financeiros.

Portanto, no que se referem às informações contábeis, a Administração avaliou os efeitos do COVID-19 e seus impactos no (a): (i) uso do pressuposto de continuidade operacional; (ii) gestão de liquidez; (iii) exposição da Companhia aos impactos no setor elétrico e, concluiu não existirem impactos a serem reconhecidos nestas informações contábeis em decorrência deste assunto.

#### **2.18. Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas e ainda não adotadas**

As seguintes normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 01 de janeiro de 2021 e não tiveram impactos materiais para a Companhia:

- Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência.
- Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021.

A Administração da Companhia avaliou os pronunciamentos acima e não foram identificados impactos relevantes nas demonstrações financeiras.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.19. Normas emitidas, mas ainda não vigentes**

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir.

- IFRS 17 (CPC 50) - Contratos de seguro
- Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante
- Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis
- Alterações ao IAS 1 e IFRS *Practice Statement 2*: Divulgação de políticas contábeis

A Administração da Companhia está em processo de análise dos impactos dos pronunciamentos destacados acima.

### **3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos**

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões em relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As principais premissas e estimativas utilizadas na elaboração das demonstrações financeiras apresentadas nas notas explicativas são:

- (a) Vida útil dos bens do imobilizado (nota 8);
  - (b) Testes de recuperabilidade de ativos (teste de *impairment*) (nota 2.9); e
  - (c) Provisão para desmantelamento de ativos (nota 12).
- (d) Passivo contingente (nota 19)

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **4. Gestão de risco financeiro**

A Companhia está exposta principalmente a risco de crédito e risco de liquidez, além de riscos adicionais descritos nesta nota explicativa. A ocorrência de qualquer um dos riscos abaixo poderá afetar adversamente a Companhia, podendo causar um efeito em suas operações, sua condição financeira ou em seus resultados operacionais. A Companhia, a partir da estrutura corporativa do Grupo Ibitu Energia, detém estrutura e política de gerenciamento de riscos, envolvendo Conselho de Administração, Comitês de Assessoramento do Conselho de Administração, Diretoria Executiva, Auditoria Interna, Riscos e *Compliance*.

#### a) Fatores de risco financeiro

##### i) *Risco de crédito*

O risco de crédito é administrado pela controladora, sendo que o risco de inadimplência impacta as receitas das usinas solares.

Para 31 de dezembro de 2021, o risco de crédito da Companhia relaciona-se à capacidade de as instituições financeiras honrarem com seus compromissos. Nesse sentido, os recursos são aplicados em instituições de primeira linha - vide item (v) abaixo.

A geração de energia será entregue a agente de comercialização através de contrato de energia incentivada. O risco está associado a eventuais inadimplências no pagamento do contrato. Entretanto, a Companhia não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência.

##### ii) *Risco de liquidez*

O gerenciamento do fluxo de caixa é realizado de forma centralizada pela controladora, sendo sua projeção monitorada continuamente, a fim de garantir e assegurar as exigências de liquidez, os limites ou cláusulas dos contratos de empréstimos e caixa suficiente para atendimento às necessidades operacionais do negócio.

Eventual excesso de caixa disponível pela Companhia é analisado no nível de sua controladora para posterior investimento em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem, conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 4. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### a) Fatores de risco financeiro--Continuação

##### ii) *Risco de liquidez*--Continuação

Os valores divulgados na tabela abaixo são os fluxos de caixa contratados.

	Saldo devedor total em 31 de dezembro de 2021	Menos de um ano até 31 de dezembro de 2022	Entre um e dois anos 1° de janeiro de 2022 até 31 de dezembro de 2025	Acima de cinco anos
Fornecedores e outras obrigações	1.070	1.070	-	-
Empréstimos e financiamentos	76.764	9.751	36.972	30.041
	<u>77.834</u>	<u>10.821</u>	<u>36.972</u>	<u>30.041</u>

##### iii) *Risco de taxa de juros*

A Companhia está exposta ao risco que uma variação de taxa de juros ou que o aumento dos encargos financeiros das renegociações das dívidas cause um aumento na sua despesa financeira com pagamentos de juros futuros.

Os valores lançados na conta vinculada ao financiamento contratado pela Companhia, bem como o saldo devedor daí decorrente, sofrem incidência de juros e encargos conforme divulgados na Nota 11.

##### iv) *Estimativa do valor justo*

Valor justo é o montante pelo qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes independentes com conhecimento do negócio e interesse em realizá-lo, em uma transação em que não há favorecidos.

Pressupõe-se que os saldos das contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, são uma aproximação razoável dos seus valores justos e, assim, a Administração entende não ser necessária divulgação adicional.

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa e financiamentos estão contabilizados pelo custo amortizado e sem risco de mudança significativa de valor em caso de resgate e/ou liquidação antecipada. Dessa forma, os saldos apresentados são uma aproximação razoável dos seus valores justos, não sendo necessário divulgar sua estimativa.

##### v) *Classificação dos instrumentos financeiros por categoria*

No quadro a seguir realizamos a classificação dos instrumentos financeiros da Companhia por categoria em cada uma das datas apresentadas:

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 4. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### a) Fatores de risco financeiro--Continuação

#### v) Classificação dos instrumentos financeiros por categoria--Continuação

Classificação	2021	2020
	Dados observáveis significativos (Nível 2)	Dados observáveis significativos (Nível 2)
Ativos, conforme o balanço patrimonial		
Circulante		
Caixa e contas correntes bancárias	Custo amortizado 27	344
Aplicações financeiras	Custo amortizado 2.773	31.660
Contas a receber de clientes	Custo amortizado 2.354	2.146
Conta de ressarcimento a receber – CCEE	Custo amortizado 1.226	1.464
Não circulante		
Conta de ressarcimento a receber – CCEE	Custo amortizado 349	-
Cauções e depósitos vinculados	Custo amortizado 6.312	5.935
<b>Total ativos financeiros</b>	<b>13.041</b>	<b>41.550</b>
Passivos, conforme o balanço patrimonial		
Circulante		
Fornecedores	Custo amortizado 1.070	14
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado 9.751	9.686
Partes relacionadas	Custo amortizado -	25.526
Dividendos a pagar	Custo amortizado 2.542	5.091
Conta de ressarcimento a pagar - CCEE	Custo amortizado -	79
Não circulante		
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado 67.013	76.045
<b>Total passivos financeiros</b>	<b>80.376</b>	<b>116.362</b>

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos com sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, e valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se substancialmente de seus correspondentes valores de mercado. A Companhia classifica os instrumentos financeiros, como requerido pelo CPC 46:

Nível 1 – preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração;

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 4. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### a) Fatores de risco financeiro--Continuação

##### v) *Classificação dos instrumentos financeiros por categoria*--Continuação

Nível 2 – preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos, outras entradas não observáveis no nível 1, direta ou indiretamente, nos termos do ativo ou passivo; e

Nível 3 – ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou líquido. Nesse nível a estimativa do valor justo torna-se altamente subjetiva.

O valor justo dos recebíveis não difere dos saldos contábeis, pois têm correção monetária consistente com taxas de mercado e/ou estão ajustados pela provisão para redução ao valor recuperável, assim, não apresentamos quadro comparativo entre os valores contábeis e justo dos instrumentos financeiros.

Os instrumentos financeiros da Companhia, constantes do balanço patrimonial, estão classificados hierarquicamente nos níveis 2 e 3 e apresentam-se pelo valor contratual, que é próximo ao valor de mercado.

##### vi) *Qualidade do crédito dos ativos financeiros*

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou *impaired* é avaliada mediante referência às classificações externas de crédito (se houver) ou às informações históricas sobre os índices de inadimplência de contrapartes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Conta-corrente e depósitos bancários de curto prazo brAA+/Estável/brA-1+ (*)	2.800	32.005
	<u>2.800</u>	<u>32.005</u>

(\*) A classificação dos bancos foi obtida no site da Standard & Poor's.

##### vii) *Financiamentos*

Estão sujeitos a juros com taxas usuais de mercado. Os valores de mercado dos financiamentos são muito próximos dos valores contabilizados, considerando que para as dívidas de longo prazo dessa natureza, o mercado resume-se a um ente governamental.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 4. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### b) Riscos regulatórios

As atividades da Companhia, assim como de seus concorrentes são regulamentadas e fiscalizadas pela ANEEL. Qualquer alteração no ambiente regulatório poderá exercer impacto sobre as atividades da Companhia.

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caixa e Contas-correntes bancárias	27	344
Aplicações financeiras (*)	<u>2.773</u>	<u>31.660</u>
	<u>2.800</u>	<u>32.005</u>

(\*) As aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a operações compromissadas com títulos privados e a CDB renda fixa, remuneradas à taxa média de 99% e 97,2% da variação do CDI em 2021 e 2020, respectivamente.

### 6. Contas a receber de clientes

O saldo de Contas a receber de clientes de R\$ 2.354 (R\$ 2.146, em 31 de dezembro de 2020) é reconhecido inicialmente pelo seu valor justo, é ajustado posteriormente pelas amortizações do principal e pode ser reduzido por perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD). Inclui valores a receber pelo suprimento de energia junto a Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE, por meio do contrato de energia de reserva CER.

O critério utilizado pela Companhia para constituir PECLD é de análise individual de contas julgadas de difícil recebimento. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia não constituiu PECLD, por entender que o risco de crédito associado ao contas é receber não é significativo.

O saldo em 31 de dezembro de 2021 é composto substancialmente por valores a vencer, com prazo médio de recebimento de 30 dias.

## **SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **7. Conta ressarcimento de energia a receber – CCEE**

O saldo de R\$ 1.575 (R\$ 1.226 registrados no ativo circulante e R\$ 349, no não circulante) (R\$ 1.464, no circulante, em 31 de dezembro de 2020) representa os ressarcimentos positivos decorrentes de geração de energia em montantes superiores aos volumes de energia estabelecidos no Contrato de Energia Reserva – CER.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, nenhuma provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída, em decorrência da não apresentação de histórico de perdas e/ou expectativas de perdas nas contas a receber de clientes.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 8. Imobilizado

	Taxa média depreciação anual	2021			2020		
		Custo histórico	Depreciação Acumulada	Valor líquido	Custo histórico	Depreciação Acumulada	Valor líquido
<b>Em serviço</b>							
Máquinas e equipamentos	2,93%	133.782	(14.951)	118.831	132.382	(11.028)	122.754
Móveis e utensílios	7,69%	13	(5)	8	13	(4)	9
Equipamentos de informática	11,1%	9	(6)	3	9	(5)	4
Provisão para desmantelamento		473	-	473	-	-	-
		134.277	(14.962)	119.315	133.804	(11.037)	122.767
<b>Em curso</b>							
Máquinas e equipamentos		748	-	748	-	-	-
		135.025	(14.962)	120.063	133.804	(11.037)	122.767

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 8. Imobilizado--Continuação

A movimentação do imobilizado aconteceu da seguinte forma:

	Custo		Em 31 de dezembro de 2020	Depreciação	Valor contábil			
	Em 31 de dezembro de 2020	Adições			Em 31 de dezembro de 2021	Em 31 de dezembro de 2020	Em 31 de dezembro de 2021	
<b>Em serviços</b>								
Máquinas e equipamentos	133.782	-	133.782	(11.028)	(3.923)	(14.951)	122.754	118.831
Equipamentos de informática	9	-	9	(5)	(1)	(6)	4	3
Móveis e utensílios	13	-	13	(4)	(1)	(5)	9	8
Provisão para desmantelamento	-	473	473	-	-	-	-	473
<b>Em curso</b>								
Máquinas e equipamentos	-	748	748	-	-	-	-	748
	133.804	1.221	135.025	(11.037)	(3.925)	14.962	122.767	120.063

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 9. Fornecedores

O saldo a pagar a fornecedores representa substancialmente valores a pagar remanescentes por compras de materiais e serviços da operação e manutenção do parque solar, compra de energia e encargos de uso da rede, com vencimento de até 3 meses.

Dentro dos saldos de Contas a Pagar de Fornecedores existem valores de transações com partes relacionadas com a Ibitu Energia S.A., destacado na nota 11, relativo a reembolso de despesas compartilhadas:

	2021	2020
Materiais e serviços - fornecedores diversos	1.034	14
Ibitu Energia S.A.	36	-
	<b>1.070</b>	<b>14</b>

### 10. Empréstimos e financiamentos

	2021			2020			
	Remuneração	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
BNB	IPCA + 1,6787%	9.751	67.013	76.764	9.686	76.045	85.731
	a.a.	9.751	67.013	76.764	9.686	76.045	85.731

#### BNB

A Companhia firmou, em 2 de abril de 2018, a escritura pública de abertura de crédito com o BNB no valor total de R\$98.231. Os juros incidentes sobre este financiamento são calculados com base no IPCA acrescida de uma taxa predeterminada de 1,6787% a.a.. Os encargos financeiros serão exigidos trimestralmente no período compreendido entre 21 de março de 2018 a 15 de abril de 2020 (período de carência) e mensalmente, a partir de 15 de maio de 2020, juntamente com as prestações vincendas de principal. A amortização se dará em 120 parcelas, sendo a última em 15 de abril de 2030.

#### (a) Garantias

- Cessão fiduciária de direitos creditórios e outras avenças, vinculada ao Contrato de Energia Reserva – CER nº 332/12;
- Cessão fiduciária de direitos emergentes da autorização e outras avenças, vinculado à Portaria Autorizativa nº 124, emitida em 26 de abril de 2016 pelo Ministério de Minas e Energia;
- Penhor das ações e outras avenças da Controladora (Astra Infraestrutura I Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia), na qualidade de interveniente anuente;

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

- Cessão fiduciária de conta-reserva de O&M mantida pela Companhia, que corresponderá a pelo menos, a 6,08% do saldo devedor. Em 31 de dezembro de 2021 o saldo da referida conta reserva é de R\$ 6.312 (R\$ 5.935, em 31 de dezembro de 2020).

b) A mutação no exercício ocorreu da seguinte forma

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo inicial	<b>85.731</b>	91.522
Encargos sobre financiamentos	<b>9.637</b>	4.951
Amortizações	<b>(9.137)</b>	(5.602)
Juros pagos	<b>(9.467)</b>	(5.140)
<b>Saldo Final</b>	<b>76.764</b>	85.731

c) *Quadro resumo de vencimento das dívidas:*

	<b>Saldo devedor total em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>Vencimento menos de um ano até 31 de dezembro de 2022</b>	<b>Vencimento entre um e dois anos 1° de janeiro de 2023 até 31 de dezembro de 2026</b>	<b>Acima de cinco anos</b>
BNB	76.764	<b>9.751</b>	36.972	30.041
	76.764	<b>9.751</b>	36.972	30.041

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 11. Partes relacionadas

Os saldos em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 são como demonstrados a seguir:

	2021	2020
Ibitu Energia S.A.	36	-
<b>Saldo de fornecedores - Compartilhamento de despesas</b>	<b>36</b>	<b>-</b>
Astra Infraestrutura I Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia (*)	-	25.526
<b>Partes relacionadas – Redução de capital</b>		<b>25.526</b>

#### Movimentação nas contas de resultado

	2021	2020
<b>Despesas com contrato de compartilhamento de despesas</b>		
Ibitu Energia S.A.	(452)	-
<b>Total de partes relacionadas – resultado</b>	<b>(452)</b>	<b>-</b>

(\*) Em 10 de maio de 2018, em Assembleia Geral Extraordinária, foi deliberada a redução de capital social a ser liquidado até 10 de maio de 2019. Em 02 de agosto de 2018, também em deliberação extraordinária dos acionistas, ficou determinado que o saldo seria atualizado mensalmente até a liquidação financeira da redução de capital. O índice efetivo de atualização foi de 97,2% do CDI, mesmo índice de atualização das aplicações financeiras da Companhia no mesmo período. A partir de junho de 2019, com a saída da Quebec Apicás Engenharia S.A do quadro de acionistas, não houve mais incidência de atualização monetária. Em 03 de setembro de 2021, a liquidação da redução de capital foi integralmente realizada por meio de pagamento.

#### **Remuneração do pessoal chave da Administração**

A remuneração dos diretores da Companhia é paga pela coligada Ibitu Energia S.A., com despesas compartilhadas através do reembolso do Contrato de Compartilhamento de Despesas.

### 12. Provisão para desmantelamento

O saldo de R\$ 473 no passivo não circulante refere-se ao valor da provisão para desmantelamento do parque solar, contabilizada com base em estimativa do custo total de desmontagem da planta da Companhia, conforme levantamento técnico efetuado por equipe interna de engenharia. Este levantamento leva em consideração as obrigações de desmantelamento existentes que são em função dos contratos regulatórios e ambientais da Companhia, tendo como contrapartida o ativo imobilizado e serão depreciados pelo prazo remanescente de autorização. Os valores de estimativa do levantamento foram projetados até o término dos prazos de autorização, sendo reavaliados periodicamente pela Companhia.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 13. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o capital social subscrito é de R\$ 43.369, dos quais estão totalmente integralizados R\$ 31.369, restando saldo de R\$ 12.000 a serem integralizados. O capital social está representado por ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, como segue:

	2021 e 2020		
	Quantidade de ações (unidades)	Percentual do capital social	Valor
Astra Infraestrutura I FIP Multiestratégia	17.920.109	100%	43.369

#### b) Destinação do resultado

Dos lucros líquidos apurados no balanço anual, serão deduzidos: (i) 5% antes de qualquer destinação para a constituição da reserva legal até o limite de 20% do capital social; (ii) importância para o pagamento do dividendo obrigatório de, no mínimo, 25% do lucro líquido ajustado nos termos do artigo 202 da Lei no 6.404/76. Os lucros remanescentes terão a destinação que for aprovada pela Assembleia Geral dos acionistas, de acordo com proposta formulada pela diretoria.

A destinação do resultado se deu da seguinte maneira:

	2021	2020
Lucro líquido do exercício	6.493	9.666
Reserva legal - 5%	(325)	(483)
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	(1.542)	(2.296)
Reserva de retenção de lucros cuja destinação será deliberada em assembleia de acionistas	4.626	6.887

#### c) Reservas de lucros

A Reserva legal é constituída anualmente com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

A Reserva de retenção de lucros é formada pelos resultados após a destinação de dividendos obrigatórios, sendo apresentada anualmente pela administração em assembleia de acionistas para destinação.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 14. Receitas operacionais líquidas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Suprimento de energia elétrica faturada	29.176	27.438
Total receita bruta	<u>29.176</u>	<u>27.438</u>
(-) Deduções da receita bruta		
PIS	(190)	(178)
COFINS	(875)	(820)
Taxa de fiscalização	(100)	(100)
Total das deduções	<u>(1.165)</u>	<u>(1.098)</u>
Total	<u>28.011</u>	<u>26.340</u>

### 15. Custos de operação

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Serviços de terceiros e materiais com operação e manutenção	(1.444)	(1.508)
Seguros	(171)	(122)
Outros custos	(116)	(118)
	<u>(1.731)</u>	<u>(1.748)</u>

### 16. Encargos de uso da rede elétrica

O valor registrado no resultado de 31 de dezembro de 2021 no montante de R\$ 1.468 (R\$ 1.244, em 31 de dezembro de 2020) refere-se substancialmente à Tarifa de Uso dos Sistemas de Transmissão (TUST) pago mensalmente às concessionárias de transmissão. O valor pago é calculado com base no montante de uso estabelecido no contrato (MUST) e são atualizados mediante regulamentação da ANEEL.

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 17. Resultado financeiro líquido

	2021	2020
Receitas financeiras		
Receita de aplicação financeira	905	814
Outras receitas financeiras	85	17
	<u>990</u>	<u>831</u>
Despesas financeiras		
Encargos sobre financiamentos	(9.637)	(4.951)
Juros e multas	-	(67)
IOF, taxas e comissões sobre fiança bancárias	(2.065)	(2.268)
Outras despesas financeiras	-	(291)
	<u>(11.702)</u>	<u>(7.576)</u>
	<u>(10.712)</u>	<u>(6.745)</u>

### 18. Apuração de Imposto de renda e Contribuição Social

		2021	2020
Receita bruta		29.176	27.438
<b>Total receita bruta</b>		<u>29.176</u>	<u>27.438</u>
<b>IRPJ</b>			
Alíquota da base	8%		
Base de cálculo do IRPJ		2.334	2.195
Alíquota nominal	15%	(350)	(329)
Alíquota adicional	10%	(209)	(196)
<b>Total IR sobre Receita Bruta</b>		<u>(559)</u>	<u>(525)</u>
Base Receita financeira (regime de caixa)		2.275	1.334
Alíquota nominal	15%	(341)	(200)
Alíquota adicional	10%	(230)	(134)
<b>Total IR sobre Receita financeira</b>		<u>(571)</u>	<u>(334)</u>
<b>Total final IR a pagar</b>		<u>(1.130)</u>	<u>(859)</u>
<b>Total receita bruta</b>		<u>29.176</u>	<u>27.438</u>
<b>CSLL</b>			
Alíquota da base	12%	12%	12%
Base de cálculo de CSLL		3.501	3.293
Alíquota	9%	(315)	(296)
<b>Total CSLL sobre Receita Bruta</b>		<u>(315)</u>	<u>(296)</u>
Base Receita financeira (regime de caixa)		2.275	1.334
Alíquota	9%	(205)	(120)
<b>Total CSLL sobre Receita financeira</b>		<u>(205)</u>	<u>(120)</u>
<b>Total final CSLL a pagar</b>		<u>(520)</u>	<u>(416)</u>
<b>Total IR/CSLL a pagar</b>		<u>(1.650)</u>	<u>(1.275)</u>

## SPE Assuruá Geradora de Energia Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 19. Passivos contingentes

A Companhia não possui contingências com risco de perda avaliado como provável em 31 de dezembro de 2021 e 2020, por isso, nenhuma provisão foi constituída.

#### Contingências possíveis:

A Companhia ingressou com Mandado de Segurança impetrado contra a Fazenda Estadual da Bahia para discussão sobre a incidência do ICMS nos valores da TUSD, sendo emitida desde então a cobrança desta tarifa sem o ICMS. O valor envolvido neste processo passível de perda até 31/12/2021 é estimado em R\$ 3.010.

### 20. Coberturas de seguros

A Companhia adota a política de contratar apólices para os bens sujeitos a riscos para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. Nas contratações de seguros a Companhia é auxiliada por corretores que possuem expertise do mercado e lhes dá um parâmetro de benchmarking para o desenho das apólices.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

<b>Bens segurados</b>	<b>Riscos cobertos</b>	<b>Montante de cobertura</b>
Ativo imobilizado	Riscos operacionais - Danos Materiais, Quebra de máquinas / Danos elétricos e outros.	145.724
Responsabilidade civil	Responsabilidade civil geral	1.000

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