

Demonstrações Contábeis

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis	10



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos
Acionistas e Diretores da
Eólica Serra do Mato I Energy S.A.
Trairi-CE

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Eólica Serra do Mato I Energy S.A. (Companhia) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. 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

As demonstrações da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram auditadas por outro auditor que, em seu relatório de auditoria, datado de 31 de março de 2022, expressou opinião não modificada sobre essas demonstrações.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

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



ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fortaleza (CE), 12 de abril de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC CE-001042/F

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ana Sampaio Forte Leal'.

Ana Sampaio Forte Leal
Contador CRC-CE019456/O-7

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	2022	2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	8.866	5.075
Contas a receber	4	1.150	2.161
Partes relacionadas		922	-
Instrumentos financeiros derivativos		-	154
Impostos a recuperar		68	25
Ativos contratuais	8	10	-
Outros créditos		106	95
		11.122	7.510
Não circulante			
Outros créditos		-	71
Depósitos vinculados	5	1.337	1.096
Imobilizado	6	96.300	77.656
Intangível	7	227	234
Ativos contratuais	8	184	204
		98.048	79.261
Total do ativo		109.170	86.771

Passivo e patrimônio líquido	Nota	2022	2021
Circulante			
Fornecedores		251	192
Financiamentos	9	1.453	58
Obrigações por arrendamentos		12	17
Obrigações sociais e trabalhistas		-	2
Obrigações tributárias		218	324
Partes relacionadas	10	1.596	1.563
Outras obrigações		869	-
		4.399	2.156
Não circulante			
Financiamentos	9	55.242	31.942
Tributos diferidos		-	41
Provisão para desmobilização		257	235
Partes relacionadas	10	7.538	7.551
		63.037	39.769
Patrimônio líquido			
Capital social	12	43.131	43.131
Reserva de lucros		-	1.715
Prejuízos acumulados		(1.397)	-
Total do patrimônio líquido		41.734	44.846
Total do passivo e patrimônio líquido		109.170	86.771

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	2022	2021
Receita operacional líquida	13	10.011	3.313
(-) Custo de produção e operação de energia	14	(7.335)	(1.073)
Lucro bruto		2.676	2.240
(Despesas) receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas		(446)	(283)
Resultado operacional		2.230	1.957
Receitas financeiras	15	1.125	1.057
Despesas financeiras	15	(5.908)	(777)
Resultado financeiro, líquido		(4.783)	280
Resultado antes dos impostos sobre a renda		(2.553)	2.237
Imposto de renda e contribuição social correntes		(559)	(319)
Imposto de renda e contribuição social diferidos		-	(16)
Lucro (Prejuízo) do exercício		(3.112)	1.902

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro (Prejuízo) do exercício	(3.112)	1.902
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total do exercício	(3.112)	1.902

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Reserva de lucros		Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido
			Reserva legal	Reserva de lucros a realizar		
Saldos em 31 de dezembro de 2020	7.722	457	-	-	(187)	7.992
Lucro do exercício	-	-	-	-	1.902	1.902
Constituição de reserva legal	-	-	95	-	(95)	-
Aumento de capital social	35.409	(457)	-	-	-	34.952
Destinação de lucro para reserva de lucro a realizar	-	-	-	1.620	(1.620)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	43.131	-	95	1.620	-	44.846
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(3.112)	(3.112)
Absorção de prejuízos acumulados	-	-	(95)	(1.620)	1.715	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	43.131	-	-	-	(1.397)	41.734

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro (Prejuízo) do exercício	(3.112)	1.902
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciação	3.356	475
Amortização	7	2
Amortização custo de transação financiamento	110	-
Juros sobre financiamentos	4.249	159
Variação monetária	(351)	-
Tributos diferidos	-	41
Provisão para desmobilização	22	235
	4.281	2.814
(Aumento)/redução das contas de ativo		
Contas a receber	1.011	(2.161)
Impostos a recuperar	(43)	(25)
Partes relacionadas	(922)	-
Outros créditos	61	(67)
Aumento/(redução) das contas de passivo		
Fornecedores	59	181
Obrigações sociais e trabalhistas	(2)	2
Obrigações tributárias	(147)	321
Obrigações por arrendamentos	(5)	-
Partes relacionadas	33	(774)
Outros passivos	869	17
Caixa líquido das atividades operacionais	5.195	308
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Ativos contratuais	10	504
Depósitos vinculados	(241)	(1.096)
Aquisições de imobilizado	(22.000)	(61.503)
Aquisições de intangível	-	(47)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(22.231)	(62.142)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Empréstimos com partes relacionadas	(13)	51
Aumento de capital social	-	35.409
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	(457)
Instrumentos financeiros derivativos	154	(154)
Captação de financiamentos	21.335	34.033
Pagamentos de financiamentos	(529)	-
Pagamento de custos de transação	(120)	(2.192)
Caixa líquido das atividades de financiamentos	20.827	66.690
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	3.791	4.856
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5.075	219
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	8.866	5.075
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	3.791	4.856

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

1. Informações gerais

A Eólica Serra do Mato I Energy S.A. ("Companhia"), sociedade por ações de capital fechado, foi constituída em 01 de novembro de 2018, com sede em Trairi/CE. A controladora direta da Companhia é o acionista Eólica Serra do Mato Energy S.A., com sede na Cidade de Fortaleza/CE.

A Companhia tem como principal atividade a geração e comercialização de energia elétrica como produtor independente, a partir de fonte eólica.

As autorizações para operação comercial foram concedidas pela ANEEL à medida que as unidades geradoras atendiam aos padrões regulatórios.

Unidade geradora	Despacho ANEEL	Data da publicação	Prazo de concessão	Capacidade instalada (KW)
UG1	3.435/2021	28/10/2021	35 anos	4.200
UG2	3.435/2021	28/10/2021	35 anos	4.200
UG3	3.435/2021	28/10/2021	35 anos	4.200
UG4	3.435/2021	28/10/2021	35 anos	4.200
UG5	3.435/2021	28/10/2021	35 anos	4.200
				21.000

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria em 12 de abril de 2022.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor (exceto quando exigido critério diferente).

Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.2. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a Administração da Companhia exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis da Companhia.

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação das demonstrações contábeis, a Companhia adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes.

2.3. Instrumentos financeiros

Classificação – ativos e passivos financeiros

As atividades da Companhia a expõe a diversos riscos financeiros: risco de crédito, risco de liquidez e risco de mercado (taxa de juros). O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia. Não é prática da Companhia contratar instrumentos financeiros para fins especulativos.

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

	2022	2021
Ativos financeiros		
Caixa e equivalentes de caixa	8.866	5.075
Depósitos vinculados	1.337	1.096
Contas a receber de clientes	1.150	2.161
Partes relacionadas	922	-
Instrumentos financeiros derivativos	-	154
	2022	2021
Passivos financeiros		
Fornecedores	251	192
Financiamentos	56.695	32.000
Obrigações por arrendamentos	12	17
Partes relacionadas	9.134	9.114

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

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa e bancos com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

2.5. Contas a receber de clientes

Estes recebíveis são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo e são ajustados posteriormente pelas amortizações do principal e podem ser reduzidos por perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD). Os saldos de contas a receber incluem valores referentes ao suprimento de energia elétrica, incluindo transações no mercado de curto prazo.

O critério utilizado pela Companhia para constituir PECLD é de análise individual de contas julgadas de difícil recebimento. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não constituiu PECLD, por entender que são baixas as probabilidades de não recebimento dos valores.

2.6. Imobilizado

O imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação acumulada. Os custos históricos incluem gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição dos ativos. Incluem ainda determinados gastos com instalações, quando é provável que futuros benefícios econômicos associados a esses gastos fluirão para a Companhia.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil conforme apropriado, somente quando esses ativos geram benefícios econômicos futuros e possam ser medidos de forma confiável. O saldo residual do ativo substituído é baixado. Os gastos com manutenção e reparo são registrados ao resultado durante o período em que ocorrem, entretanto são capitalizados somente quando representam claramente aumento da capacidade instalada ou da vida útil econômica.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

A depreciação é calculada pelo método linear. A Companhia acompanha o valor residual e vida útil dos ativos, inclusive quanto à legislação aplicável para concessões e ao direito de indenização dos ativos remanescentes e não amortizados ao final da concessão. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

2.7. Ativos contratuais

A Companhia reconhece como ativo do contrato os custos incrementais para obtenção de contrato com cliente uma vez que espera recuperar esses custos ao longo do prazo contratual de fornecimento de energia que será gerada pelo seu parque eólico. Esses custos são aqueles que a Companhia incorre para obter o contrato com o cliente que ela não teria incorrido caso o contrato inexistisse.

2.8. *Impairment* de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente. Os ativos não financeiros, que tenham sofrido *impairment*, são revisados para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação do relatório.

2.9. Fornecedores e outras obrigações

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

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 202

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

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.10. 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 de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os 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.

2.11. Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.12. Imposto de Renda e Contribuição Social

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

O encargo de Imposto de Renda e Contribuição Social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço no país em que a Companhia atua e gera lucro tributável.

A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de Impostos de Renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

2.13. Reconhecimento da receita

A receita corresponde aos ingressos de benefícios econômicos recebidos e a receber pela Companhia. A receita não é reconhecida se houver uma incerteza significativa sobre a sua realização, dessa forma, o valor da contraprestação reflete o valor justo a receber quando a energia é efetivamente entregue ao cliente.

O *Power Purchase Agreement* (PPA) negociado pela Companhia prevê um mecanismo de ajuste caso o montante de energia anual entregue seja inferior ao estabelecido. A Companhia deve ressarcir o comprador no montante financeiro resultante da multiplicação do volume de energia não entregue pelo preço de liquidação das diferenças (PLD) médio anual do ano em referência, que devem compor a contraprestação.

A receita é apresentada líquida dos impostos, devoluções, descontos e penalidades.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Conta corrente	436	226
Aplicações financeiras	8.430	4.849
	<u>8.866</u>	<u>5.075</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 se referem, substancialmente, à instrumentos de renda fixa remunerados a taxas média de 101% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

4. Contas a receber de clientes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venda de energia elétrica (a)	1.150	1.470
Venda de energia elétrica a faturar (b)	-	691
	<u>1.150</u>	<u>2.161</u>

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

(b) Refere-se à venda de energia elétrica gerada nos parques eólicos em que ainda não ocorreu o efetivo faturamento.

Pelo histórico de adimplência dos seus clientes, a Companhia entende que em 31 de dezembro de 2022, não é aplicável a constituição de provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa.

5. Depósitos vinculados

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aplicações financeiras vinculadas	1.337	1.096
	<u>1.337</u>	<u>1.096</u>

As aplicações financeiras vinculadas são recursos vinculados às condições contratualmente estabelecidas decorrente da captação de financiamento.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Imobilizado

6.1. Composição do imobilizado

	Taxas médias anuais %	Custo	Depreciação	2022	2021
Máquinas e equipamentos	3,07%	99.903	(3.827)	96.076	19.353
Desmobilização	3,07%	233	(9)	224	232
Adiantamento a fornecedores	0,00%	-	-	-	58.071
		100.136	(3.836)	96.300	77.656

6.2. Movimentação do imobilizado

	2021	Adições	Depreciação	Reclassificações	2022
Máquinas e equipamentos	19.353	-	(3.348)	80.071	96.076
Desmobilização	232	-	(7)	-	224
Adiantamento a fornecedores	58.071	22.000	-	(80.071)	(0)
	77.656	22.000	(3.355)	-	96.300

	2020	Adições	Depreciação	Reclassificações	2021
Máquinas e equipamentos	-	-	(474)	19.827	19.353
Desmobilização	-	233	(1)	-	232
Adiantamento a fornecedores	-	-	-	58.071	58.071
Imobilizado em andamento	16.628	61.270	-	(77.898)	-
	16.628	61.503	(475)	-	77.656

Redução ao valor recuperável

O ativo imobilizado da Companhia, após análise de fontes internas de informação, não apresentou qualquer indício de perda e desvalorização, que pudessem comprometer o fluxo de caixa futuro.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Intangível

7.1. Composição do intangível

	Amortização % a.a	Custo	Amortização	2022	2021
Faixas de servidão	3,07%	236	(9)	227	-
Gastos com parques eólicos	3,07%	-	-	-	234
		236	(9)	227	234

7.2. Movimentação do intangível

	2021	Amortização	Reclassificações	2022
Faixas de servidão	-	(7)	234	227
Gastos com parques eólicos	234	-	(234)	-
	234	(7)	-	227

	2020	Adições	Amortização	2021
Gastos com parques eólicos	189	47	(2)	234
	189	47	(2)	234

O saldo refere-se aos gastos com desenvolvimento dos projetos dos parques eólicos.

8. Ativos contratuais

	2022	2021
Consultoria com elaboração de contratos	194	204
	194	204
Circulante	10	-
Não circulante	184	204

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Financiamentos

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

Instituição Financeira	Modalidade	Tomador	Carência	Vencimento final	Tipo de amortização	2022	2021
BNB - Banco do Nordeste do Brasil	Financiamento	Serra do Mato I	Novembro-22	Novembro-42	Mensal	<u>56.695</u>	<u>32.000</u>
						<u>56.695</u>	<u>32.000</u>
							-
						<u>2022</u>	<u>2021</u>
Circulante						1.453	58
Não circulante						<u>55.242</u>	<u>31.942</u>
						<u>56.695</u>	<u>32.000</u>

Garantias

Para assegurar o integral pagamento de todas as obrigações, presentes e futuras, assumidas no Contrato de Prestação de Fiança, a Companhia alienou fiduciariamente a totalidade dos Equipamentos e dos direitos creditórios em favor dos Credores Fiduciários.

Covenants

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

A Companhia encontra-se adimplente com as exigências contratuais para 31 de dezembro de 2022.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Partes relacionadas

	2022	2021
<i>Ativo circulante</i>		
Eólica Serra do Mato II Energy S.A.	192	-
Eólica Serra do Mato III Energy S.A.	192	-
Eólica Serra do Mato IV Energy S.A.	192	-
Eólica Serra do Mato V Energy S.A.	192	-
Eólica Serra do Mato VI Energy S.A.	154	-
Total das partes relacionadas ativas	922	-
	2022	2021
<i>Partes relacionadas passivas</i>		
Eólica Serra do Mato Energy S.A.	8.190	8.199
Eólica Serra do Mato III Energy S.A.	-	3
Eólica Serra do Mato V Energy S.A.	224	122
Qair Brasil Participações S.A.	720	790
Total das partes relacionadas passivas	9.134	9.114
Circulante	1.596	1.563
Não circulante	7.538	7.551

O saldo do ativo e passivo circulante se referem aos valores negociados por contratos de compra e venda de energia, assim como de compartilhamento dos gastos de infraestrutura, os quais têm por objetivo a distribuição dos gastos que são de uso comum entre as empresas do Grupo.

As partes relacionadas apresentados no passivo não circulante referem-se aos mútuos firmados entre as partes devidamente formalizados em contrato.

As operações realizadas com as contrapartes informadas como compartilhamento de gastos e infraestrutura com partes relacionadas ocorreram no curso normal dos negócios sem acréscimo de qualquer margem de lucro.

11. Provisão para contingências

A administração, com base nas informações de seus assessores jurídicos, na análise das demandas judiciais e na experiência anterior julgou que não existem provisões para contingências, cuja estimativa de perda seja provável, a serem registradas nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022.

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Capital social

Acionistas	Participação % 2022	Quantidade de ações ordinárias 2022	2022	2021
Qair Brasil Participações S.A.	1,00%	431.305	431	431
Eólica Serra do Mato Energy S.A.	99,00%	42.699.195	42.700	42.700
	100,00%	43.130.500	43.131	43.131

13. Receita operacional líquida

	2022	2021
<i>Receita bruta</i>		
Venda de energia elétrica	11.283	3.439
	11.283	3.439
<i>(-) Deduções da receita</i>		
PIS	(73)	(22)
COFINS	(338)	(104)
Penalidade geração energia a menor	(861)	-
	(1.272)	(126)
Receita operacional líquida	10.011	3.313

14. Custos

	2022	2021
Compra de energia	(927)	-
Encargos de uso de rede elétrica	(1.263)	(285)
Pessoal	(178)	(31)
Consultoria	(1.202)	(242)
Depreciação	(3.356)	(475)
Amortização	(7)	(2)
Viagens e estadias	(4)	-
Seguros	(250)	(19)
Aluguéis e arrendamentos	(128)	(17)
Outros custos	(20)	(2)
	(7.335)	(1.073)

Eólica Serra do Mato I Energy S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Resultado financeiro

	2022	2021
<i>Receitas</i>		
Juros ativos	50	5
Descontos obtidos	-	3
Rendimentos de aplicações financeiras	646	6
Receitas com derivativos	67	1.043
Bônus por inadimplência	11	-
Variação monetária	351	-
	1.125	1.057
<i>Despesas</i>		
Juros e multas de mora	(11)	(8)
Despesas bancárias	(46)	(9)
IOF - Imposto sobre operações financeiras	-	(26)
Juros sobre financiamentos	(4.249)	(159)
Fiança bancária	(1.316)	(266)
Custos de transação	(110)	(9)
Despesas com derivativos	(154)	(298)
Atualização financeira - Desmobilização	(22)	(2)
	(5.908)	(777)
Resultado financeiro líquido	(4.783)	280

16. Eventos subsequentes

Decisão do Supremo Tribunal Federal (“STF”) sobre “coisa julgada” em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023, o Plenário do STF concluiu e finalizou o julgamento dos Temas 881 e 885, a chamada “coisa julgada”.

A Companhia avaliou os efeitos reflexos desta decisão e não identificou processos judiciais impactados pela referida decisão da Suprema Corte. Adicionalmente, a Companhia entende que a decisão não possui aplicação direta ou reflexa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e continuará monitorando a evolução do assunto.