

Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

30 de setembro de 2023
com Relatório de Revisão do Auditor Independente

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Informações contábeis intermediárias Individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

Índice

| | |
|---|----|
| Relatório sobre a revisão de informações contábeis intermediárias | 1 |
| Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas | |
| Balancos patrimoniais | 6 |
| Demonstrações dos resultados | 8 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes | 9 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido | 10 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa | 11 |
| Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas | 13 |

Relatório sobre a revisão de informações contábeis intermediárias

Aos
Acionistas e Administradores da
Caldeirão Grande Energia Renováveis S.A.
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas da Caldeirão Grande Energia Renováveis S.A. ("Companhia"), em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



Building a better
working world

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária.

São Paulo, 28 de novembro de 2023.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fulvio A. Matias de Carvalho', is written over the printed name.

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

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Balancos patrimoniais

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|------|------------------|------------|----------------|------------|
| | | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Ativo | | | | | |
| Circulante | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 8.684 | 7.975 | 45.881 | 33.227 |
| Contas a receber | 5 | - | - | 23.746 | 13.948 |
| Impostos e contribuições a recuperar | | 468 | 2.079 | 469 | 2.109 |
| Adiantamento a fornecedores | | 294 | 17 | 2.459 | 3.679 |
| Estoques de peças para manutenção das usinas | 8 | - | - | 5.846 | 5.279 |
| Outras contas a receber | | - | - | 625 | 239 |
| | | 9.446 | 10.071 | 79.026 | 58.481 |
| Não circulante | | | | | |
| Contas a receber | 5 | - | - | 28.235 | 29.352 |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | 6 | 27.352 | 24.009 | 27.352 | 24.009 |
| Impostos e contribuições a recuperar | | 2.248 | 80 | 2.248 | 80 |
| Partes relacionadas | 7 | 1.157.434 | 1.235.093 | 9.921 | 11.447 |
| | | 1.187.034 | 1.259.182 | 67.756 | 64.888 |
| Imobilizado | 9 | 8 | 9 | 734.458 | 761.331 |
| Intangível | | - | - | 235 | 261 |
| | | 8 | 9 | 734.693 | 761.592 |
| | | 1.187.042 | 1.259.191 | 802.449 | 826.480 |
| Total do ativo | | 1.196.488 | 1.269.262 | 881.475 | 884.961 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Balancos patrimoniais

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| | | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Passivo | | | | | |
| Circulante | | | | | |
| Fornecedores | 10 | 75 | 78 | 20.266 | 22.676 |
| Debêntures | 11 | 68.358 | 57.012 | 68.358 | 57.012 |
| Partes relacionadas | 7 | - | 25 | 4.090 | 4.857 |
| Impostos e contribuições a recolher | | 37 | 38 | 1.164 | 832 |
| Imposto de renda e contribuição social a pagar | | - | - | 2.625 | 1.565 |
| Acordo a pagar | 14.1 | - | - | - | 9.000 |
| | | 68.470 | 57.153 | 96.503 | 95.942 |
| Não circulante | | | | | |
| Debêntures | 11 | 558.940 | 587.401 | 558.940 | 587.401 |
| Impostos e contribuições a recolher | | - | - | 765 | 577 |
| Provisão para perda em investimentos | 12 | 346.748 | 426.259 | - | - |
| Provisões para desmantelamento | 13 | - | - | 1.569 | 1.383 |
| Outras contas a pagar | | - | - | 1.368 | 1.209 |
| | | 905.688 | 1.013.660 | 562.642 | 590.570 |
| Patrimônio líquido | | | | | |
| Capital social | 15 | 220.840 | 220.840 | 220.840 | 220.840 |
| Lucros (Prejuízos) acumulados | | 1.490 | (22.391) | 1.490 | (22.391) |
| Total do patrimônio líquido | | 222.330 | 198.449 | 222.330 | 198.449 |
| Total do passivo e do patrimônio líquido | | 1.196.488 | 1.269.262 | 881.475 | 884.961 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022

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

| Controladora | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Trimestre | Trimestre | Nove meses | Nove meses |
| Nota | findo em | findo em | findos em | findos em |
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Outras receitas (despesas) operacionais | 48.796 | 22.845 | 79.372 | 39.839 |
| Serviços de terceiros | (27) | (1) | (98) | (166) |
| Despesas administrativas | (2) | - | (34) | (4) |
| Despesas com viagem | - | - | (2) | - |
| Depreciação e amortização | - | - | (1) | - |
| Impostos e taxas | - | 102 | - | - |
| Resultado de equivalência patrimonial | 12 | 48.827 | 22.744 | 79.511 |
| Outras despesas operacionais | (2) | - | (4) | (4) |
| Lucro operacional antes das receitas e despesas financeiras | 48.796 | 22.845 | 79.372 | 39.839 |
| Resultado financeiro líquido | 21 | (12.272) | (5.447) | (55.491) |
| Receitas financeiras | 1.501 | 1.434 | 3.506 | 7.308 |
| Despesas financeiras | (13.773) | (6.881) | (58.997) | (63.380) |
| Lucro (Prejuízo) líquido do período | | 36.524 | 17.398 | 23.881 |
| | | (16.233) | | |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022

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

| | Nota | Consolidado | | | |
|--|------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Nove meses findos em 30/09/2023 | Nove meses findos em 30/09/2022 |
| Receita operacional líquida | 16 | 82.022 | 79.553 | 173.356 | 169.938 |
| Custos dos serviços | | (28.638) | (39.389) | (81.858) | (103.969) |
| Custos de operação | 17 | (5.716) | (12.426) | (21.910) | (36.334) |
| Depreciação | 9 | (10.278) | (10.694) | (31.020) | (31.203) |
| Amortização | | (8) | - | (26) | (51) |
| Compra de energia elétrica | 18 | (9.663) | (13.570) | (20.350) | (28.707) |
| Encargos de uso da rede elétrica | 19 | (2.973) | (2.699) | (8.552) | (7.674) |
| Lucro bruto | | 53.384 | 40.164 | 91.498 | 65.969 |
| Outras receitas (despesas) operacionais | | (2.474) | (2.899) | (7.074) | (9.241) |
| Serviços de terceiros | | (543) | (488) | (1.420) | (1.823) |
| Despesas com pessoal | 20 | (1.331) | (1.899) | (4.184) | (5.824) |
| Despesas administrativas | | (323) | (467) | (934) | (1.364) |
| Despesas com viagem | | (104) | (19) | (355) | (56) |
| Impostos e taxas | | (85) | (3) | (92) | (119) |
| Outras despesas operacionais | | (88) | (23) | (89) | (55) |
| Lucro operacional antes das receitas e despesas financeiras | | 50.910 | 37.265 | 84.424 | 56.728 |
| Resultado financeiro líquido | 21 | (11.689) | (17.084) | (54.650) | (67.031) |
| Receitas financeiras | | 2.416 | 1.640 | 5.850 | 9.158 |
| Despesas financeiras | | (14.105) | (18.724) | (60.500) | (76.189) |
| Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social | | 39.221 | 20.181 | 29.774 | (10.303) |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | 22 | (2.697) | (2.783) | (5.893) | (5.930) |
| Lucro líquido (Prejuízo) do período | | 36.524 | 17.398 | 23.881 | (16.233) |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022

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

| | Controladora e Consolidado | | | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Nove meses findos em 30/09/2023 | Nove meses findos em 30/09/2022 |
| Lucro líquido (Prejuízo) do período | 36.524 | 17.398 | 23.881 | (16.233) |
| Total dos resultados abrangentes do período | 36.524 | 17.398 | 23.881 | (16.233) |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | Nota | Capital social | Reserva de capital | Lucro (Prejuízos) acumulados | Total |
|--|------|------------------|--------------------|------------------------------|----------------|
| Em 31 de dezembro de 2021 | | 1.169.458 | 1.063.764 | (1.814.382) | 418.840 |
| Redução de capital - absorção dos prejuízos acumulados | 15.c | (753.006) | - | 753.006 | - |
| Redução de capital - cancelamento de ações | 15.a | (198.000) | - | - | (198.000) |
| Reserva de capital absorvida por prejuízos acumulados | 15.a | - | (1.063.764) | 1.063.764 | - |
| Prejuízo do período | | - | - | (16.233) | (16.233) |
| Em 30 de setembro de 2022 | | 218.452 | - | (13.845) | 204.607 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | | 220.840 | - | (22.391) | 198.449 |
| Lucro líquido do período | | - | - | 23.881 | 23.881 |
| Em 30 de setembro de 2023 | | 220.840 | - | 1.490 | 222.330 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022

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

| Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/01/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2022 a 30/09/2022 | 01/01/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2022 a 30/09/2022 |
| Atividades operacionais | | | | |
| Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social | 23.881 | (16.233) | 29.774 | (10.303) |
| Ajuste para reconciliar o prejuízo antes dos tributos com o fluxo de caixa | | | | |
| Depreciação | 9 | 1 | 31.020 | 31.203 |
| Amortização | - | - | 26 | 51 |
| Juros sobre debêntures | 11 | 58.259 | 62.602 | 62.602 |
| Apropriação (amortização) de custos sobre debêntures | 11 | 249 | 355 | 355 |
| Atualização financeira sobre provisão para desmantelamento | 13 e 21 | - | 942 | 730 |
| Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento | 13 e 21 | - | (756) | (474) |
| Ajuste a valor presente sobre ICMS diferido | 21 | - | (323) | - |
| Baixa de ativo imobilizado (custo) | - | - | 172 | 985 |
| Baixa de ativo imobilizado (depreciação acumulada) | - | - | - | (96) |
| Resultado de equivalência patrimonial | 12 | (79.511) | - | - |
| | 2.879 | 6.711 | 119.363 | 85.053 |
| (Aumento) redução de ativos | | | | |
| Contas a receber | - | - | (8.681) | (42.247) |
| Impostos e contribuições a recuperar | (557) | (1.726) | (528) | (1.519) |
| Adiantamento a fornecedores | (277) | - | 1.220 | - |
| Outras contas a receber | - | 126 | (386) | (378) |
| Estoques de peças para manutenção das usinas | - | - | (567) | - |
| Partes relacionadas | - | - | 1.526 | - |
| | (834) | (1.600) | (7.416) | (44.144) |
| Aumento (redução) de passivos | | | | |
| Fornecedores | (3) | (161) | (2.410) | (919) |
| Impostos e contribuições a recolher | (1) | (60) | (1.989) | (153) |
| Partes relacionadas | (25) | - | (767) | 8.082 |
| Outras contas a pagar | - | - | (8.841) | 12.385 |
| | (29) | (221) | (14.007) | 19.395 |
| Juros sobre debêntures pagos | 11 | (33.789) | (33.789) | (35.021) |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | - | - | (2.001) | (5.130) |
| Fluxo de caixa líquido originado das (consumido pelas) atividades operacionais | (31.773) | (30.131) | 62.150 | 20.153 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação
 Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

| Nota | Controladora | | Consolidado | | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|
| | 01/01/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2022 a 30/09/2022 | 01/01/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2022 a 30/09/2022 | |
| Atividades de investimento | | | | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | 9 | - | (10) | (4.720) | (13.322) |
| Baixa de ativo imobilizado | | - | - | 401 | - |
| Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito) | | (3.343) | (5.105) | (3.343) | (5.105) |
| Fluxo de caixa líquido aplicado em atividades de investimento | | (3.343) | (5.115) | (7.662) | (18.427) |
| Atividades de financiamento | | | | | |
| Pagamento de debêntures - principal | 11 | (41.834) | (15.262) | (41.834) | (15.262) |
| Partes relacionadas | 7 | 77.659 | 45.910 | - | (846) |
| Redução de capital | 15 (a) | - | (198.000) | - | (198.000) |
| Fluxo de caixa líquido originado das (consumido pelas) atividades de financiamento | | 35.825 | (167.352) | (41.834) | (214.108) |
| Aumento (redução) líquido(a) de caixa e equivalentes de caixa | | 709 | (202.598) | 12.654 | (212.382) |
| Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro | | 7.975 | 215.496 | 33.227 | 245.246 |
| Caixa e equivalentes de caixa em 30 de setembro | | 8.684 | 12.898 | 45.881 | 32.864 |
| Variação em caixa e equivalentes de caixa | | 709 | (202.598) | 12.654 | (212.382) |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2023

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

1. Contexto operacional

A Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A. ("Caldeirão Grande" ou "Companhia"), sociedade anônima de capital fechado, foi fundada em 29 de novembro de 2010 e possui sede na Av. Dom Luiz, 807 - 5º andar - Bairro Meireles - Município de Fortaleza - Estado do Ceará - CEP: 60.160-230. Nos termos de seu Estatuto Social, a Companhia tem por objeto social a participação em outras sociedades que tenham por objeto a produção e a comercialização de energia elétrica proveniente de fontes eólicas, e a realização de atividades necessárias à implantação e operação de centrais geradoras eólicas. A entidade é controlada pela Ibitu Energias Renováveis S.A., que por sua vez é controlada pela Ibitu Energia S.A. ("Grupo Ibitu Energia"), tendo como controladora final, o fundo de investimento Astra Infraestrutura Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia ("FIP ASTRA").

a) Participação societária

Após reorganização societária no Grupo Ibitu Energia ocorrida em novembro de 2020, em que a Caldeirão Grande vendeu entidades não operacionais do complexo eólico Caldeirão Grande II para parte relacionada, a Éolos Energias Renováveis S.A. ("Éolos"), a Companhia mantém-se como a proprietária apenas do complexo eólico Caldeirão Grande I, em operação em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, conforme a seguir:

| Entidade | Resolução autorizativa ANEEL | Status | Localização do parque eólico | Complexo eólico |
|---|------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------|
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | 4.398/2013 | | | |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | 4.397/2013 | | | |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | 4.396/2013 | Em operação comercial | Caldeirão Grande do Piauí - PI | Caldeirão I |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | 4.399/2013 | | | |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | 4.390/2013 | | | |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | 4.395/2013 | | | |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | 4.394/2013 | | | |

O início da operação comercial das SPEs que compõem o Complexo Eólico de Caldeirão I ocorreu conforme abaixo:

| Entidade | Despacho ANEEL n° | Data do Despacho | Data do início da operação comercial | Prazo de autorização | Data fim da autorização | Resolução autorizativa que altera prazo da autorização |
|---------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------------|-------------------------|--|
| CGE Amontada S.A. | 1.764 | 04/07/2016 | 05/08/2016 | 30 anos | 05/07/2046 | 13.079/2022 |
| CGE Aristarco S.A. | 144 | 25/05/2017 | 26/05/2017 | 30 anos | 26/05/2047 | 13.079/2022 |
| CGE Bartolomeu S.A. | 2.263/2.446 | 27/07/2017 e 10/08/2017 | 28/07/2017 e 11/08/2017 | 30 anos | 28/07/2047 | 13.079/2022 |
| CGE Boreas S.A. | 2.151/2.530 | 18/07/2017 e 17/08/2017 | 19/07/2017 e 18/08/2017 | 30 anos | 19/07/2047 | 13.079/2022 |
| CGE Brite S.A. | 1.18 / 2.858 | 23/06/2017 e 08/09/2017 | 24/06/2017 e 09/09/2017 | 30 anos | 24/06/2047 | 13.079/2022 |
| CGE Caiçara S.A. | 2.152/ 2.738 | 18/07/2017 e 30/08/2017 | 19/07/2017 e 31/08/2017 | 30 anos | 19/07/2047 | 13.079/2022 |
| CGE Colibri S.A. | 2.531 | 17/08/2017 | 18/08/2017 | 30 anos | 18/08/2047 | 13.079/2022 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

1. Contexto operacional--Continuação

b) Autorização

Conforme demonstrado abaixo, estas controladas estão em regime de autorização e têm toda a sua produção contratada por agente de comercialização, no âmbito do Leilão de Venda de Energia Eólica Incentivada realizado por meio da Oferta Pública para Venda de Energia Eólica Incentivada, Edital nº 001/2010, de 20 de dezembro de 2010.

| <u>Entidade</u> | <u>Contrato</u> | <u>Período de suprimento</u> | <u>Capacidade de produção instalada - MW</u> |
|---|-------------------------------------|------------------------------|--|
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | Venda de Energia Eólica Incentivada | 01/01/16 a 31/12/2035 | 29,7 |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | Venda de Energia Eólica Incentivada | 01/01/16 a 31/12/2035 | 29,7 |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | Venda de Energia Eólica Incentivada | 01/01/16 a 31/12/2035 | 29,7 |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | Venda de Energia Eólica Incentivada | 01/01/16 a 31/12/2035 | 29,7 |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | Venda de Energia Eólica Incentivada | 01/01/16 a 31/12/2035 | 29,7 |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | Venda de Energia Eólica Incentivada | 01/01/16 a 31/12/2035 | 29,7 |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | Venda de Energia Eólica Incentivada | 01/01/16 a 31/12/2035 | 10,8 |

c) Contrato de energia incentivada

As SPEs do Complexo de Caldeirão I estão em regime de autorização e têm toda a sua produção contratada com agente de comercialização pelo prazo de 20 anos, de acordo com o contrato, essas Companhias estão obrigadas a entregar a Energia Eólica Incentivada ao comprador, independente do montante de energia elétrica que a fonte geradora contratada tenha gerado ou sido instruída a gerar, devendo as obrigações do contrato relativas à entrega da Energia Eólica Incentivada serem cumpridas por meio da garantia física e/ou, se necessário, através de contratos de compra que vier a ser celebrado com terceiros. Durante o ano 2022 e o período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023, as SPEs do Complexo de Caldeirão I compraram energia da comercializadora de energia do Grupo Ibitu para suprir parte do contrato (nota 18).

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Continuidade operacional

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresenta o Capital Circulante Líquido (“CCL”) consolidado negativo de R\$17.477 (R\$37.461 negativo em 31 de dezembro de 2022), lucro no período de R\$23.881 (R\$16.233 de prejuízo em setembro de 2022), no entanto, apresentou em 30 de setembro de 2023 geração de caixa positiva nas atividades operacionais consolidadas, no montante de R\$62.150 (R\$20.153 em 30 de setembro de 2022). O CCL negativo apresentado em 30 de setembro de 2023 deve-se principalmente ao saldo de fornecedores no consolidado, dos quais 85% referem-se a saldo com partes relacionadas, e de debêntures no individual e consolidado, que contará com recursos de partes relacionadas (nota 7) para fazer frente à obrigação. Dessa forma, a Administração avaliou a capacidade da Companhia de continuar operando normalmente e está convencida de que possui recursos e geração de caixa operacional suficientes para dar continuidade aos seus negócios no futuro.

Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma outra incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

2.1 Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Caldeirão Grande, para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, compreendem as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas elaboradas de acordo com as disposições do CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas para as demonstrações financeiras anuais e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais de 31 de dezembro de 2022, disponíveis na página do endereço eletrônico da Companhia, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e que seguem os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração da Companhia em sua gestão.

A Companhia e suas controladas não possuem outros resultados abrangentes, portanto, o único item de resultado abrangente total é o resultado do período.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico é baseado no valor das contraprestações pagas em troca de ativos.

Os dados não financeiros incluídos nestas informações contábeis intermediárias, tais como capacidade de produção instalada, dados contratuais, projeções, seguros e meio ambiente, não foram revisados.

Nas informações contábeis intermediárias individuais, as controladas são contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial. Quando aplicável, e após reduzir a zero o saldo contábil da participação da Companhia em suas investidas, perdas adicionais são consideradas, e um passivo denominado "Provisão para perda em investimento" é reconhecido: (a) na extensão em que a Companhia tem obrigações legais ou construtivas (não formalizadas) de fazer pagamentos por conta das investidas e (b) a fim de produzir o mesmo resultado líquido e o mesmo patrimônio líquido para a Companhia que seriam obtidos a partir de informações contábeis intermediárias consolidadas.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Diretoria em 28 de novembro de 2023.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

2.2 Declaração de relevância

A Administração da Companhia aplicou na elaboração das Informações contábeis individuais e consolidadas a orientação técnica OCPC 07 (R1), com a finalidade de divulgar somente informações relevantes, que auxiliem os usuários das Informações contábeis na tomada de decisões, sem que os requerimentos mínimos existentes deixem de ser atendidos. Além disso, a Administração afirma e evidencia que todas as informações relevantes estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão do negócio.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas são mensurados usando o real (R\$), moeda do ambiente econômico no qual a Companhia e suas controladas atuam, sendo a moeda funcional das Companhias. Todos os saldos apresentados em Reais nestas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.4 Base de consolidação das informações contábeis intermediárias

As participações em controladas estão demonstradas a seguir:

| Controlada | Quantidade de ações | % | Total (R\$) | % |
|---|---------------------|------|-------------|------|
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | 19.890.420 | 100% | 19.890 | 100% |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | 19.110.934 | 100% | 19.111 | 100% |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | 18.832.410 | 100% | 18.832 | 100% |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | 12.985.133 | 100% | 12.985 | 100% |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | 18.777.156 | 100% | 18.777 | 100% |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | 18.771.316 | 100% | 18.771 | 100% |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | 13.545.481 | 100% | 13.545 | 100% |

As informações contábeis intermediárias consolidadas incluem as informações contábeis intermediárias de todas as controladas nas quais a Companhia exerce controle, direto ou indireto.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

2.4 Base de consolidação das informações contábeis intermediárias--Continuação

a) Controladas

As controladas são consolidadas integralmente, a partir da data em que o controle Controladas são todas as companhias (incluindo as companhias de propósito específico) nas quais a Companhia (inclui controladora e suas controladas) tem o poder de determinar as políticas financeiras e operacionais, geralmente acompanhada de uma participação de mais do que metade dos direitos de voto (capital votante). As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre entidades da Companhia são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda *impairment* do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

Ganhos ou perdas resultantes de alterações na participação societária em controladas, que não resultem em perda de controle, são contabilizados diretamente no patrimônio líquido. Os prejuízos são atribuídos às participações de acionistas não controladores, mesmo que isso resulte em saldo devedor.

Os investimentos em controladas são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial e são, inicialmente, reconhecidos pelo seu valor de custo.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

2.4 Base de consolidação das informações contábeis intermediárias--Continuação

b) Consórcio Conexão – Operações em conjunto (*joint operations*)

As controladas, em conjunto com outros parques eólicos na mesma região dos seus empreendimentos, compuseram e mantêm um consórcio, denominado Consórcio Conexão, para construção, manutenção e operação de Subestação Seccionadora/Elevadora de 230/500kV e de Linha de Transmissão de 500kV de uso comum e interesse restrito pelas consorciadas, sem personalidade jurídica nos termos dos artigos 278 e 279 da Lei 6.404/76 e legislação correlata, localizado na Fazenda Serra do Inácio, sem número, zona rural, município de Curral Novo do Piauí, estado do Piauí.

A subestação e as linhas de transmissão são utilizadas de forma compartilhada pelas consorciadas para conexão e transmissão da energia gerada.

Em 15 de fevereiro de 2023, as controladas, em conjunto com todas as consorciadas participantes do Consórcio Conexão, celebraram Termo de Transferência Não Onerosa e Definitiva das Instalações de Conexão e Transmissão, pertencentes ao consórcio à concessionária de transmissão Simões Transmissora de Energia S.A. que passará a ser responsável por sua operação e manutenção.

Em 30 de setembro de 2023, o consórcio continua formado por participações proporcionais das consorciadas, com direitos e deveres limitados à sua participação, devendo ser aportado pelas consorciadas os recursos necessários para operacionalização do Consórcio em conta específica criada para controle dos aportes recebidos e pagamentos dos gastos do Consórcio. A administração do Consórcio é feita de forma compartilhada entre consorciadas, por meio de comitê de operacionalização formado por representantes das consorciadas, além de uma liderança rotativa de uma das consorciadas com deveres de gestão, representação, fiscalização e apresentação das contas do Consórcio, com mandato de dois anos.

De acordo com CPC 19 (R2) - Negócios em Conjunto, itens 20 a 22, que tratam de contabilização de operações em conjunto (*joint operation*), os ativos, passivos e resultados da operação do Consórcio são reconhecidos pela respectiva participação em cada uma das controladas consorciadas, e estão evidenciadas em cada conta do balanço patrimonial e demonstração do resultado da Companhia.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

2.4 Base de consolidação das informações contábeis intermediárias--Continuação

b) Consórcio Conexão – Operações em conjunto (joint operations)--Continuação

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a participação das controladas da Companhia no Consórcio Conexão é a seguinte:

| <u>Controlada consorciada</u> | <u>% de participação no Consórcio Conexão 2023 e 2022</u> |
|---|---|
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | 2,475 |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | 2,475 |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | 2,475 |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | 2,475 |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | 2,475 |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | 2,475 |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | 2,475 |

2.5 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Conforme CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária, a Companhia declara que os julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas, bem como as principais práticas contábeis são consistentes com aquelas adotadas na elaboração das demonstrações financeiras anuais do exercício de 2022.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

3. Principais práticas contábeis

A Companhia declara que as principais práticas contábeis constantes nas demonstrações financeiras anuais do exercício de 2022, permanecem válidas para estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, as quais devem ser lidas em conjunto com as referidas demonstrações.

3.1 Normas e Interpretações novas e revisadas

(a) Revisadas e vigentes:

| Norma | Alteração | Vigência a partir de |
|---|---|----------------------|
| CPC 50 - Contratos de Seguros | Nova norma | 01.01.2023 |
| CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis | Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes | 01.01.2023 |
| CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis | Divulgação de políticas contábeis | 01.01.2023 |
| CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro | Definição de estimativas contábeis | 01.01.2023 |
| CPC 32 - Tributos sobre o Lucro | Impostos diferidos ativos e passivos originados de transação única ("single transaction") | 01.01.2023 |

A Administração da Companhia avaliou os pronunciamentos acima e não foram identificados impactos relevantes nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

(b) Revisadas e não vigentes:

| Norma | Alteração | Vigência a partir de |
|--|---|----------------------|
| CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas | Venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou joint venture | Não definida |
| CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto | | |

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

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Caixa e conta-corrente em bancos | 15 | 9 | 117 | 239 |
| Aplicações financeiras - Consórcio Conexão | - | - | 1.659 | 1.437 |
| Aplicações financeiras (*) | 8.669 | 7.966 | 44.105 | 31.551 |
| | 8.684 | 7.975 | 45.881 | 33.227 |

(*) As aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a CDB renda fixa, remuneradas à taxa média de 100,00% e 102,26% da variação do CDI, respectivamente, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

5. Contas a receber

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o saldo de contas a receber de clientes, consolidado, refere-se a valores a vencer decorrente da liquidação dos contratos de energia incentivada das controladas do Complexo de Caldeirão I.

O prazo médio de recebimento dos valores relativos à venda de energia com terceiros é de 20 dias, com partes relacionados é sob demanda. Não há montantes vencidos.

Dentro dos saldos de Contas a receber de clientes existem valores de transações com partes relacionadas, com a Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 7), relativo à venda de energia conforme a seguir. O saldo contas a receber será realizado em até 12 meses.

| | Consolidado | |
|--|---------------|---------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Cemig Geradora e Transmissão S.A. | 23.688 | 13.890 |
| Outras contas a receber | 58 | 58 |
| Total contas a receber de clientes – Ativo circulante | 23.746 | 13.948 |
| Central Geradora Eólica Amontada | 8.444 | 10.363 |
| Central Geradora Eólica Brite | 2.751 | 3.073 |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu | 10.011 | 11.234 |
| Central Geradora Eólica Boreas | 5.526 | 4.356 |
| Central Geradora Eólica Colibri | 1.503 | 326 |
| Total contas a receber parte relacionada | 28.235 | 29.352 |
| Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 7) | 28.235 | 29.352 |
| Total contas a receber – Ativo não circulante | 28.235 | 29.352 |

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e no exercício social de 2022, nenhuma provisão de perda esperadas de créditos de liquidação duvidosa (PECLD) foi constituída, em decorrência da inexistência de perdas prováveis na realização do contas a receber.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

6. Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)

O saldo em 30 de setembro de 2023 é de R\$27.352 (R\$24.009 em 31 de dezembro de 2022) refere-se substancialmente a aplicações financeiras de renda fixa, vinculadas em garantia à emissão de debêntures da primeira e segunda emissão, denominada Conta Reserva do Serviço da Dívida, que pode ser utilizada em uma eventual necessidade de caixa para cobrir o próximo serviço da dívida. Estas aplicações somente poderão ser movimentadas de acordo com as regras previstas no instrumento particular de escritura da 1ª (primeira) e 2ª (segunda) emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, em série única, e respectivo contrato de cessão fiduciária de direitos creditórios firmado entre a Companhia e o agente fiduciário representando os debenturistas - Oliveira Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. O saldo mínimo desta reserva deve sempre corresponder ao pagamento do próximo serviço da dívida.

7. Partes relacionadas

Os principais saldos e transações com partes relacionadas no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, e no exercício de 2022, são como segue:

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|---------------|---------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| ATIVO - Partes relacionadas: | | | | |
| Contas a receber de venda de energia | | | | |
| Com Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. | | | | |
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | - | - | 8.444 | 10.363 |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | - | - | 2.751 | 3.073 |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | - | - | 10.011 | 11.234 |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | - | - | 5.526 | 4.356 |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | - | - | 1.503 | 326 |
| Total do Contas a receber (nota 5) | - | - | 28.235 | 29.352 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

Período findo em 30 de setembro de 2023

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

7. Partes relacionadas--Continuação

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------------|-------------|--------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| ATIVO - Partes relacionadas: | | | | |
| ATIVO - Partes relacionadas com Ibitu Energia S.A. – Permuta de títulos da Ibitu Comercializadora | | | | |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | - | - | 6.592 | 6.866 |
| | - | - | 6.592 | 6.866 |
| ATIVO - Partes relacionadas - Venda de imobilizado às partes relacionadas Central Geradora Eólica Ribeirão S.A. | | | | |
| Central Eólica Aristarco S.A. | - | - | - | 206 |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | - | - | 200 | - |
| Central Eólica Caiçara S.A. | - | - | 201 | 194 |
| | - | - | 401 | 400 |
| ATIVO - Partes relacionadas - Compartilhamento de despesas da Ibitu Energias Renováveis S.A. (****) | | | | |
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | - | - | 3 | 3 |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | - | - | 3 | 3 |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | - | - | 3 | 3 |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | - | - | 3 | 3 |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | - | - | 3 | 3 |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | - | - | 3 | 3 |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | - | - | 4 | 4 |
| | - | - | 22 | 22 |
| ATIVO - Partes relacionadas - Compartilhamento de despesas Ibitu Energia S.A. (****) | | | | |
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | - | - | - | 58 |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | - | - | - | 59 |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | - | - | - | 58 |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | - | - | - | 58 |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | - | - | - | 58 |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | - | - | - | 58 |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | - | - | - | 58 |
| | - | - | - | 407 |
| ATIVO - Mútuo financeiro entre partes relacionadas | | | | |
| Central Eólica Amontada S.A. | (*) | 123.599 | 136.596 | - |
| Central Eólica Aristarco S.A. | (*) | 179.651 | 191.458 | - |
| Central Eólica Bartolomeu S.A. | (*) | 180.844 | 192.448 | - |
| Central Eólica Boreas S.A. | (*) | 228.897 | 241.363 | - |
| Central Eólica Brite S.A. | (*) | 176.540 | 189.114 | - |
| Central Eólica Caiçara S.A. | (*) | 177.681 | 190.500 | - |
| Central Eólica Colibri S.A. | (*) | 87.317 | 89.862 | - |
| Ibitu Energia S.A. | | - | 846 | 846 |
| Ibitu Energias Renováveis S.A. | | 2.905 | 2.906 | 2.906 |
| Total mútuo financeiro entre partes relacionadas | | 1.157.434 | 1.235.093 | 2.906 |
| Total Partes relacionadas - Ativo não circulante | | 1.157.434 | 1.235.093 | 9.921 |
| | | | | 11.447 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

Período findo em 30 de setembro de 2023

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

7. Partes relacionadas--Continuação

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|---------------|------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| PASSIVO - Contas a pagar de compra de energia com a Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. | | | | |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | - | - | 12.170 | 14.028 |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | - | - | 5.005 | 4.465 |
| Total partes relacionadas em Fornecedores (nota 10) | - | - | 17.175 | 18.493 |
| PASSIVO - Contas a pagar de compra de ativo imobilizado com partes relacionadas devida para Central Geradora Eólica Palmas S.A. | | | | |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | - | - | 250 | - |
| Central Eólica Caiçara S.A. | - | - | 1.541 | 1.541 |
| | - | - | 1.791 | 1.541 |
| PASSIVO - Contas a pagar de compra de ativo imobilizado com partes relacionadas devida para Central Geradora Eólica Anemói S.A. | | | | |
| Central Eólica Aristarco S.A. | - | - | 2.159 | 2.159 |
| | - | - | 2.159 | 2.159 |
| PASSIVO - Contas a pagar compartilhamento de despesas | | | | |
| Ibitu Energias Renováveis S.A. | - | - | - | 77 |
| Ibitu Energia S.A. | - | 25 | 140 | 879 |
| | - | 25 | 140 | 956 |
| PASSIVO - Contas a pagar de reembolso de despesa devida para Central Geradora Solar Danúbio S.A. | | | | |
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | - | - | - | 20 |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | - | - | - | 20 |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | - | - | - | 20 |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | - | - | - | 20 |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | - | - | - | 59 |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | - | - | - | 22 |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | - | - | - | 40 |
| | - | - | - | 201 |
| Total Partes relacionadas - Passivo circulante | - | 25 | 4.090 | 4.857 |
| Total partes relacionadas e fornecedores partes relacionadas | - | 25 | 21.265 | 23.350 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

7. Partes relacionadas--Continuação

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Operações no resultado dos períodos: | | | | |
| Receita de venda de energia | | | | |
| Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 16) | - | - | 7.718 | 13.254 |
| | - | - | 7.718 | 13.254 |
| Custo de compra de energia | | | | |
| Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 18) | - | - | (20.054) | (13.629) |
| | - | - | (20.054) | (13.629) |
| Serviços de consultoria (**) | | | | |
| Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 17) | - | - | (2.316) | (10.226) |
| | - | - | (2.316) | (10.226) |
| Despesas com contrato de compartilhamento de despesas (***) | | | | |
| Central Geradora Solar Danúbio S.A. (nota 17) | - | - | - | (1.134) |
| Ibitu Energia Renováveis S.A. | - | - | (384) | (681) |
| Ibitu Energia S.A. | - | - | (6.233) | (5.995) |
| | - | - | (6.617) | (7.810) |
| Total de operações com partes relacionadas no resultado | | | | |
| | - | - | (21.269) | (18.411) |

(*) Refere-se substancialmente ao contrato de mútuo firmado entre a Companhia e suas controladas por meio da assunção da dívida que as controladas detinham junto a instituição Apus - FIDC pela Companhia em novembro de 2020. Os mútuos serão pagos ao longo da operação das controladas até o fim de sua autorização, sem a incidência de juros ou quaisquer correções monetárias. Abaixo demonstramos a movimentação:

| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Saldo no início do período | 1.235.093 | 1.298.760 |
| (-) Recebimentos | (77.659) | (64.513) |
| (+) Empréstimos | - | 846 |
| Saldo no final do período | 1.157.434 | 1.235.093 |

(**) Gerenciamento do portfólio de energia, com o objetivo de proteger a Companhia de riscos de preços do PLD (Preço de liquidação das Diferenças) no submercado sudeste.

(***) Contrato de Serviços Compartilhados relativos à estrutura corporativa e de operação de todo o Grupo, para reembolso de despesas pelas SPEs que fazem uso dos serviços compartilhados, sem lucro e não onerosos.

(****) Refere-se à devolução de compartilhamento de despesas cobrado a maior.

Sobre todas as transações entre partes relacionadas não há a incidência de encargos financeiros.

Nenhuma das transações entre partes relacionadas está vencida ou possui indícios de não recuperabilidade.

Todas as operações são realizadas em condições específicas negociadas contratualmente entre as partes e não ocorreram transações avaliadas como atípicas e fora do curso normal dos negócios.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

7. Partes relacionadas--Continuação

Remuneração do pessoal chave da Administração

A remuneração dos diretores da Companhia e de suas controladas é paga pela controladora indireta Ibitu Energia S.A., com despesas compartilhadas por meio do reembolso do contrato de compartilhamento de despesas.

8. Estoque de peças para manutenção das usinas

As controladas mantêm estoque de peças sobressalentes para garantir manutenção de seus parques eólicos.

| | Consolidado | |
|----------------------|-------------|------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Saldo inicial | 5.279 | 5.812 |
| Baixas | - | (758) |
| Ajuste de inventário | 567 | 225 |
| Saldo final | 5.846 | 5.279 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

Período findo em 30 de setembro de 2023

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

9. Imobilizado

O ativo imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição. A depreciação dos referidos gastos está sendo executada mensalmente pelo método linear de acordo com as taxas determinadas pela ANEEL, que é a responsável por estabelecer a vida útil-econômica de cada bem integrante da infraestrutura de geração, limitadas ao período da autorização.

| | | Controladora | | | | | |
|-----------------------------------|---|-----------------|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------------|----------------|
| | | 30/09/2023 | | | 31/12/2022 | | |
| | | Custo histórico | Depreciação acumulada | Valor líquido | Custo histórico | Depreciação acumulada | Valor líquido |
| Em serviço | | | | | | | |
| | Equipamentos de informática | 10 | (2) | 8 | 10 | (1) | 9 |
| | | 10 | (2) | 8 | 10 | (1) | 9 |
| | | Consolidado | | | | | |
| | | 30/09/2023 | | | 31/12/2022 | | |
| Taxa média de depreciação anual % | | Custo histórico | Depreciação acumulada | Valor líquido | Custo histórico | Depreciação acumulada | Valor líquido |
| Em serviço | | | | | | | |
| | Instalações | 152.007 | (32.812) | 119.195 | 149.935 | (29.026) | 120.909 |
| | Máquinas e equipamentos | 825.562 | (221.933) | 603.629 | 815.081 | (195.008) | 620.073 |
| | Máquinas e equipamentos - Consórcio Conexão | 5.742 | (5.739) | 3 | 18.963 | (5.558) | 13.405 |
| | Equipamentos de informática | 10 | (2) | 8 | 10 | (1) | 9 |
| | Móveis e utensílios | 12 | (1) | 11 | 12 | - | 12 |
| | Provisão para desmantelamento | 920 | (839) | 81 | 920 | (836) | 84 |
| | | 984.253 | (261.326) | 722.927 | 984.921 | (230.429) | 754.492 |
| Em curso | | | | | | | |
| | Adiantamento a fornecedores | 1.406 | - | 1.406 | 2.451 | - | 2.451 |
| | Máquinas e equipamentos | 7.371 | - | 7.371 | 1.640 | - | 1.640 |
| | Material em depósito | 2.547 | - | 2.547 | 2.547 | - | 2.547 |
| | Compras em andamento | 201 | - | 201 | 201 | - | 201 |
| | Outros | 6 | - | 6 | - | - | - |
| | | 11.531 | - | 11.531 | 6.839 | - | 6.839 |
| Total | | 995.784 | (261.326) | 734.458 | 991.760 | (230.429) | 761.331 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

Período findo em 30 de setembro de 2023

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

9. Imobilizado--Continuação

a) A movimentação do ativo imobilizado é como segue:--Continuação

| | Controladora | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|---------|--------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Custo | | | | Depreciação | | | Valor contábil | | | |
| | Em 31 de dezembro de 2022 | Adições | Baixas | Em 30 de setembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 | Depreciação | Em 30 de setembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 | Em 30 de setembro de 2023 | | |
| Em serviço | | | | | | | | | | | |
| Instalações | 10 | - | - | 10 | (1) | (1) | (2) | 9 | 8 | | |
| | 10 | - | - | 10 | (1) | (1) | (2) | 9 | 8 | | |
| | Consolidado | | | | | | | | | | |
| | Custo | | | | Depreciação | | | Valor contábil | | | |
| | Em 31 de dezembro de 2022 | Adições | Baixas | Transfe-rências | Em 30 de setembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 | Depreciação | Baixas | Em 30 de setembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 | Em 30 de setembro de 2023 |
| Em serviço | | | | | | | | | | | |
| Instalações | 149.935 | - | - | 2.072 | 152.007 | (29.026) | (3.786) | - | (32.812) | 120.909 | 119.195 |
| Máquinas e equipamentos | 815.081 | - | (524) | 11.005 | 825.562 | (195.008) | (27.048) | 123 | (221.933) | 620.073 | 603.629 |
| Máquinas e equipamentos - Consórcio Conexão | 18.963 | 1 | (172) | (13.050) | 5.742 | (5.558) | (181) | - | (5.739) | 13.405 | 3 |
| Equipamentos de informática | 10 | - | - | - | 10 | (1) | (1) | - | (2) | 9 | 8 |
| Móveis e utensílios | 12 | - | - | - | 12 | - | (1) | - | (1) | 12 | 11 |
| Provisão para desmantelamento | 920 | - | - | - | 920 | (836) | (3) | - | (839) | 84 | 81 |
| | 984.921 | 1 | (696) | 27 | 984.253 | (230.429) | (31.020) | 123 | (261.326) | 754.492 | 722.927 |
| Em curso | | | | | | | | | | | |
| Adiantamentos a fornecedores | 2.451 | 680 | - | (1.725) | 1.406 | - | - | - | - | 2.451 | 1.406 |
| Máquinas e equipamentos | 1.640 | 4.033 | - | 1.698 | 7.371 | - | - | - | - | 1.640 | 7.371 |
| Material em depósito | 2.547 | - | - | - | 2.547 | - | - | - | - | 2.547 | 2.547 |
| Compras em andamento | 201 | - | - | - | 201 | - | - | - | - | 201 | 201 |
| Outros | - | 6 | - | - | 6 | - | - | - | - | - | 6 |
| | 6.839 | 4.719 | - | (27) | 11.531 | - | - | - | - | 6.839 | 11.531 |
| | 991.760 | 4.720 | (696) | - | 995.784 | (230.429) | (31.020) | 123 | (261.326) | 761.331 | 734.458 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

Período findo em 30 de setembro de 2023

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

9. Imobilizado--Continuação

a) A movimentação do ativo imobilizado é como segue:--Continuação:

| | Custo | | | Em 30 de setembro de 2022 | Depreciação | | | Valor contábil | | |
|--|---------------------------|---------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|-----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Em 31 de dezembro de 2021 | Adições | Transfe-- rência | | Em 31 de dezembro de 2021 | Depreciação | Baixas | Em 30 de setembro de 2022 | Em 31 de dezembro de 2021 | Em 30 de setembro de 2022 |
| Em serviço | | | | | | | | | | |
| Instalações | 149.935 | - | - | 149.935 | (23.978) | (3.786) | - | (27.764) | 125.957 | 122.171 |
| Máquinas e equipamentos | 805.068 | - | 10.495 | 815.064 | (159.312) | (26.775) | 96 | (185.991) | 645.756 | 629.073 |
| Máquinas e equipamentos - Consórcio Conexão | 19.281 | - | - | 18.965 | (4.706) | (639) | - | (5.345) | 14.575 | 13.620 |
| Móveis e utensílios | - | 11 | - | 11 | - | - | - | - | - | 11 |
| Equipamentos de informática | - | 10 | - | 10 | - | - | - | - | - | 10 |
| Provisão para desmatamento | 920 | - | - | 920 | (832) | (3) | - | (835) | 88 | 85 |
| | 975.204 | 21 | 10.495 | 984.905 | (188.828) | (31.203) | 96 | (219.935) | 786.376 | 764.970 |
| Em curso | | | | | | | | | | |
| Adiantamentos a fornecedores | 2.467 | 1.719 | 12 | 4.198 | - | - | - | - | 2.467 | 4.198 |
| Máquinas e equipamentos | 331 | 11.582 | (10.507) | 1.236 | - | - | - | - | 331 | 1.236 |
| | 2.798 | 13.301 | (10.495) | 5.434 | - | - | - | - | 2.798 | 5.434 |
| | 978.002 | 13.322 | - | 990.339 | (188.828) | (31.203) | 96 | (219.935) | 789.174 | 770.404 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

10. Fornecedores

O saldo a pagar a fornecedores no consolidado representa substancialmente a valores a pagar por compras de energia, materiais e serviços dos parques eólicos.

Dentro dos saldos de Contas a Pagar de Fornecedores existem valores de transações com partes relacionadas com a Ibitu Comercializadora de Energia Ltda., relativo à compra de energia e outros reembolsos de despesas da Companhia com partes relacionadas, conforme a seguir:

| | Controladora | |
|------------------------------|--------------|------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Fornecedores diversos | 75 | 78 |
| Total de fornecedores | 75 | 78 |

| | Consolidado | |
|---|---------------|---------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | 12.170 | 14.028 |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | 5.005 | 4.465 |
| Total Contas a pagar de compra de energia com a parte relacionada Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 7) | 17.175 | 18.493 |
| Fornecedores - Consórcio Conexão | 834 | 825 |
| Fornecedores diversos | 2.257 | 3.358 |
| | 3.091 | 4.183 |
| Total de fornecedores | 20.266 | 22.676 |

Os saldos com terceiros têm vencimento médio de até 3 meses, exceto as partes relacionadas que são liquidadas sob demanda.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas não possuem operações de risco sacado.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

11. Debêntures

| Moeda nacional | 30/09/2023 | | | 31/12/2022 | | |
|--------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | Circulante | Não circulante | Total | Circulante | Não circulante | Total |
| 1ª Emissão de debêntures | 51.074 | 370.889 | 421.963 | 44.028 | 393.433 | 437.461 |
| 2ª Emissão de debêntures | 17.826 | 192.148 | 209.974 | 13.480 | 198.359 | 211.839 |
| (-) Custos de captação | (542) | (4.097) | (4.639) | (496) | (4.391) | (4.887) |
| | 68.358 | 558.940 | 627.298 | 57.012 | 587.401 | 644.413 |

(a) 1ª Emissão de Debêntures - dezembro de 2020

Em 7 de dezembro de 2020, a Companhia realizou a 1ª emissão de debêntures não conversíveis em ações, em série única, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, para distribuição pública, com esforços restritos, nos termos da Instrução da CVM nº 476, de 16 de janeiro de 2009 e alterações posteriores, com valor de ingresso de R\$400.000. A finalidade de aplicação dos recursos obtidos nesta emissão é a sua aplicação em quaisquer das atividades previstas no estatuto da Companhia.

Em 26 de novembro de 2021, foi firmado o Segundo Aditamento ao Instrumento Particular de Escritura da Primeira Emissão de Debêntures Simples, alterando as taxas remuneratórias de IPCA + 6,5922% a.a. para IPCA + 6,7922% a.a., após 1º de dezembro de 2021, ajustando as datas de pagamentos dos juros remuneratórios de semestrais para trimestrais, sempre no dia 15 dos meses de março, junho, setembro e dezembro de cada ano, bem como ajustando o prazo de amortização passando de 21 parcelas semestrais para 41 parcelas trimestrais.

(b) 2ª Emissão de debêntures - novembro de 2021

Em 29 de novembro de 2021, a Companhia realizou a 2ª emissão de debêntures não conversíveis em ações, em série única, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, para distribuição pública, com esforços restritos, nos termos da Instrução da CVM nº 476, de 16 de janeiro de 2009 e alterações posteriores, com valor de ingresso de R\$200.000, integralizados no dia 30 de novembro de 2021, detendo taxas remuneratórias de IPCA + 7,68% a.a., a emissora deverá realizar pagamentos de juros trimestrais a partir de 15 de junho de 2022, e de amortização de principal trimestrais e consecutivas em 39 parcelas, sendo a primeira em 15 de dezembro de 2022. A finalidade de aplicação dos recursos obtidos nesta emissão é a sua aplicação em quaisquer das atividades previstas no estatuto da Companhia.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

11. Debêntures--Continuação

(c) Garantias e “Covenants”

- Alienação fiduciária, em benefício dos debenturistas, da totalidade das ações da Companhia, bem como, de 100% das ações de emissão das controladas;
- Cessão fiduciária dos direitos creditórios, presentes ou futuros, decorrentes (i) da totalidade dos contratos de comercialização de energia celebrados pelas controladas; (ii) das autorizações ANEEL; (iii) dos contratos do Projeto; (iv) das Apólices de Seguro; (v) dos recursos depositados nas contas do projeto, em benefício dos debenturistas; (vi) de outras receitas que sejam decorrentes do Projeto, incluindo aquelas relativas a operações no mercado de curto prazo de energia; (vii) dos contratos de mútuos existentes ou que vierem a existir entre as controladas e a Companhia;
- Alienação fiduciária de determinados equipamentos que compreendem o Projeto, em benefício dos Debenturistas, conforme descrito no instrumento de Cessão Fiduciária de Equipamentos.

Como forma de monitoramento da situação financeira pelos credores da Companhia, é utilizado o *covenant* financeiro e indicador ICSD (Índice de Cobertura do Serviço da Dívida), conforme definido na escritura de emissão das debêntures. O índice ICSD = (geração de caixa da atividade / serviço da dívida) deve ser maior ou igual a 1,20, a ser calculado ao final de cada exercício social.

Em 31 de dezembro de 2022, o ICSD (calculado anualmente) foi de 1,24, dessa forma, todas as exigências e cláusulas restritivas (“*covenants*”) estabelecidas nas escrituras das emissões estão sendo devidamente observadas e cumpridas pela Companhia e suas controladas.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

11. Debêntures--Continuação

(d) A movimentação das debêntures é como segue:

| | |
|---|----------------|
| Em 31 de dezembro de 2021 | 633.807 |
| Ajuste de custo de transação de emissão | 64 |
| Pagamento de principal | (15.262) |
| Pagamento de juros | (35.021) |
| Juros e variações monetárias (nota 21) | 62.602 |
| Apropriação dos custos de transação (nota 21) | 355 |
| Em 30 de setembro de 2022 | 646.545 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | 644.413 |
| Ajuste de custo de transação de emissão | (135) |
| Pagamento de principal | (41.834) |
| Pagamento de juros | (33.789) |
| Juros e variações monetárias (nota 21) | 58.259 |
| Apropriação dos custos de transação (nota 21) | 384 |
| Em 30 de setembro de 2023 | 627.298 |

12. Provisão para perda em investimentos

O saldo na controladora refere-se ao Patrimônio Líquido negativo (passivo a descoberto) das controladas de Caldeirão I, como consequência, a Administração da Companhia registrou uma provisão para obrigações com investidas correspondente a sua participação, que é de 100%.

| Investimentos (Patrimônio líquido negativo) | Controladora | |
|---|------------------|------------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | (14.725) | (27.644) |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | (60.745) | (72.354) |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | (41.881) | (55.108) |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | (48.755) | (61.181) |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | (94.959) | (108.151) |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | (32.013) | (34.982) |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | (53.670) | (66.839) |
| Total de provisão de obrigações com investidas | (346.748) | (426.259) |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

12. Provisão para perda em investimentos--Continuação

- a) A movimentação da provisão no período é como segue:

| | Controladora | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Saldo final do exercício anterior | (426.259) | (477.399) |
| Equivalência patrimonial | 79.511 | 40.013 |
| Em 30 de setembro | <u>(346.748)</u> | <u>(437.386)</u> |

- b) Investimentos (Patrimônio Líquido negativo) - Provisão para perda em investimentos - operações em continuidade

| | 30/09/2023 | | | | | |
|---|--------------------|------------------|----------------|--------------------|----------------------|---------------------------------------|
| | Ações ordinárias | Participação - % | Capital social | Patrimônio líquido | Resultado do período | Resultado de equivalência patrimonial |
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | 19.890.420 | 100 | 19.890 | (14.725) | 12.919 | 12.919 |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | 19.110.934 | 100 | 19.111 | (60.745) | 11.609 | 11.609 |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | 18.777.156 | 100 | 18.777 | (41.881) | 13.227 | 13.227 |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | 18.832.410 | 100 | 18.832 | (48.755) | 12.426 | 12.426 |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | 12.985.133 | 100 | 12.985 | (94.959) | 13.192 | 13.192 |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | 13.545.481 | 100 | 13.545 | (32.013) | 2.969 | 2.969 |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | 18.771.316 | 100 | 18.771 | (53.670) | 13.169 | 13.169 |
| | <u>121.912.850</u> | | <u>121.911</u> | <u>(346.748)</u> | <u>79.511</u> | <u>79.511</u> |

| | 31/12/2022 | | | |
|---|--------------------|------------------|----------------|--------------------|
| | Ações ordinárias | Participação - % | Capital social | Patrimônio líquido |
| Central Geradora Eólica Amontada S.A. | 19.890.420 | 100 | 19.890 | (27.644) |
| Central Geradora Eólica Aristarco S.A. | 19.110.934 | 100 | 19.111 | (72.354) |
| Central Geradora Eólica Brite S.A. | 18.777.156 | 100 | 18.777 | (55.108) |
| Central Geradora Eólica Bartolomeu S.A. | 18.832.410 | 100 | 18.832 | (61.181) |
| Central Geradora Eólica Boreas S.A. | 12.985.133 | 100 | 12.985 | (108.151) |
| Central Geradora Eólica Colibri S.A. | 13.545.481 | 100 | 13.545 | (34.982) |
| Central Geradora Eólica Caiçara S.A. | 18.771.316 | 100 | 18.771 | (66.839) |
| | <u>121.912.850</u> | | <u>121.911</u> | <u>(426.259)</u> |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

13. Provisão para desmantelamento (Consolidado)

O saldo de R\$1.569 em 30 de setembro de 2023 (R\$1.383 em 31 de dezembro de 2022) refere-se ao valor da provisão para desmantelamento do parque eólico, e foi contabilizado com base em estimativa do custo total de desmontagem da planta da Companhia, conforme levantamento técnico efetuado por equipe interna de engenharia. Este levantamento leva em consideração as obrigações de desmantelamento existentes que são em função dos contratos regulatórios e ambientais da Companhia, tendo como contrapartida o ativo imobilizado, em seu reconhecimento inicial, subsequentemente, as atualizações financeiras e ajustes a valor presente incorridos sobre a provisão são registrados em contrapartida ao resultado financeiro.

Os valores de estimativa do levantamento foram projetados até o término dos prazos de autorização, com atualização pelo IPCA, e posteriormente ajustado a valor presente à taxa de desconto de 12,81% a.a., sendo reavaliados periodicamente pela Companhia.

Os custos de desmobilização do ativo são capitalizados como parte do valor contábil do ativo relacionado e serão depreciados pelo prazo remanescente de autorização.

| | <u>Consolidado</u> |
|-----------------------------------|---------------------|
| Em 31 de dezembro de 2021 | <u>1.074</u> |
| Atualização financeira (nota 21) | 730 |
| Ajuste a valor presente (nota 21) | (474) |
| Em 30 de setembro de 2022 | <u>1.330</u> |
| Em 31 de dezembro de 2022 | <u>1.383</u> |
| Atualização financeira (nota 21) | 942 |
| Ajuste a valor presente (nota 21) | (756) |
| Em 30 de setembro de 2023 | <u>1.569</u> |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

14. Provisão para demandas judiciais

As demandas judiciais são avaliadas periodicamente e classificadas segundo probabilidade de perda para a Companhia. Provisões são constituídas para todas as demandas judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui demandas judiciais com prognóstico de perda avaliado como provável.

a) Processos com probabilidade de perda classificada como possível

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia e suas controladas são parte em processos nos quais a Administração, suportada por seus consultores jurídicos externos, acredita que as chances de êxito são possíveis devido a uma base sólida de defesa e, por este motivo, nenhuma provisão foi constituída.

Os processos com estimativa de perda possível são os listados a seguir:

| Resumo da ação | Tipo de processo | Esfera | Quant. | Saldo em 30/09/2023 (R\$) | Saldo em 31/12/2022 (R\$) |
|---|------------------|----------|--------|---------------------------|---------------------------|
| Nulidade de cláusula contratual de arrendamento rural | Imobiliário | Judicial | 1 | R\$8 | R\$8 |
| Procedimento arbitral - Pedido contraposto (*) | Arbitragem | Judicial | 1 | R\$14.100 | R\$14.100 |
| Total | | | | R\$14.108 | R\$14.108 |

(*) Em 27 de abril de 2020, a Companhia, em conjunto com outras empresas do Grupo Ibitu, ingressou com arbitragem requerendo o pagamento de danos, multas e indenizações por parte do fornecedor, no valor de R\$114 milhões (ativo). Houve pedido contraposto no valor histórico de R\$14,1 milhões para todo o grupo (R\$14,1 milhões em 31 de dezembro de 2022 - passivo). O prognóstico de perda foi classificado como possível pelo escritório que patrocina a ação, em relação a ambos os pedidos, considerando que ainda se está em fase de instrução processual (as provas estão sendo produzidas e ainda será realizada audiência). Destaca-se que esse procedimento foi dividido em duas arbitragens, em virtude das competências das câmaras arbitrais. Nessa fase do procedimento arbitral os montantes/danos líquidos de cada entidade do grupo não são individualmente mensuráveis.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

14. Provisão para demandas judiciais--Continuação

b) Entendimento do STF sobre a eficácia temporal da coisa julgada

Em 8 de fevereiro de 2023, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) finalizou o julgamento dos Recursos Extraordinários de nº 955.227 e nº 949.297, vinculados aos temas de repercussão geral 881 e 885, em que se discutem, respectivamente, os limites da coisa julgada individual tributária de trato continuado em face de decisões em controle concentrado e difuso de constitucionalidade.

Em suma, a partir desse julgamento, o contribuinte que obteve uma decisão judicial favorável em sede de controle difuso de constitucionalidade com o respectivo trânsito em julgado reconhecendo a ausência de obrigatoriedade no pagamento de determinado tributo de trato continuado, perde automaticamente seu direito diante de novo entendimento do STF, em controle concentrado de constitucionalidade ou em repercussão geral, que considere a cobrança constitucional, sem a necessidade de ajuizamento de ação rescisória pelo Fisco.

A Companhia não possui decisão definitiva em seu favor que desonere o pagamento de tributo e que possa ser impactada pelo novo entendimento do STF, por isso, a Administração acredita que a Companhia está livre de efeitos desse julgamento.

14.1 Acordo a pagar

Em 14 de setembro de 2022, foi homologado acordo de arbitragem com fornecedor de equipamentos da linha de transmissão do parque gerador em que ficou estabelecido para a Companhia o pagamento de R\$12.052, o saldo devedor em 31 de dezembro de 2022 era de R\$9.000, que foram pagos conforme cronograma abaixo:

| nov/2022 | dez/2022 | jan/2023 | fev/2023 | mar/2023 | Total |
|----------|----------|----------|----------|----------|------------------|
| R\$1.700 | R\$1.352 | R\$3.000 | R\$3.000 | R\$3.000 | R\$12.052 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

15. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o capital social subscrito e integralizado é de R\$220.840, representado por ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, como segue:

| Em 30 de setembro de 2023 | Total de ações ordinárias | Percentual do capital social | Valor |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Ibitu Energias Renováveis S.A. | 220.840.760 | 100% | 220.840 |
| | 220.840.760 | 100% | 220.840 |

| Em 31 de dezembro de 2022 | Total de ações ordinárias | Percentual do capital social | Valor |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| Ibitu Energias Renováveis S.A. | 220.840.760 | 100% | 220.840 |
| | 220.840.760 | 100% | 220.840 |

Em novembro de 2021, a Companhia aprovou a redução de capital no montante total de R\$951.006, sendo R\$198.000 com restituição de caixa aos acionistas, dos quais R\$140.000 foram devolvidos ao acionista em caixa durante o primeiro trimestre de 2022 e R\$753.006 por meio de absorção da totalidade dos prejuízos acumulados, que foram efetivados após decorrido o prazo legal de 60 dias sem manifestação de credores em sentido oposto à redução de capital. Nesse intervalo, a Companhia apurou lucro líquido no exercício de 2021 de R\$2.389, dessa forma, foi necessário alterar o montante da redução de capital com absorção de prejuízos passando de R\$753.006 para R\$750.618, registrado no último trimestre de 2022.

b) Destinação do resultado

No exercício em que houver lucro líquido apurados no balanço anual, desde que não haja prejuízos acumulados que absorvam os lucros, do lucro do exercício 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, 3% 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 Companhia não distribuiu dividendos e juros sobre capital próprio intermediários.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

15. Patrimônio líquido--Continuação

c) Reserva de capital

Em novembro de 2020, a Companhia transferiu as controladas não operacionais do Complexo Eólico Caldeirão Grande 2 (Central Geradora Eólica Cruzeiro S.A., Central Geradora Eólica Coqueiral S.A., Central Geradora Eólica Notus S.A., Central Geradora Eólica Danúbio S.A., Central Geradora Eólica Japurá S.A., e Central Geradora Eólica Lira S.A.) para outra subsidiária do Grupo Ibitu Energia, a entidade Éolos, conforme descrito na nota explicativa nº 1. a), realizando a reversão dos saldos de investimento passivo a descoberto de tais controladas que estavam registrados como Provisão para perda em investimentos, resultando em respectivo ajuste patrimonial destas controladas no Patrimônio líquido da Controladora no montante de R\$1.063.764.

Em fevereiro de 2022, a Companhia aprovou a absorção de prejuízos acumulados com o saldo dessa reserva de capital.

16. Receita operacional líquida

| | Consolidado | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Nove meses findos em 30/09/2023 | Nove meses findos em 30/09/2022 |
| Suprimento de energia elétrica - Terceiros | 79.366 | 74.319 | 172.756 | 163.624 |
| Suprimento de energia elétrica - Partes relacionadas (nota 7) | 5.948 | 8.416 | 7.718 | 13.254 |
| Total receita bruta (nota 22) | 85.314 | 82.735 | 180.474 | 176.878 |
| (-) Deduções da receita bruta | | | | |
| PIS | (554) | (538) | (1.173) | (1.150) |
| COFINS | (2.559) | (2.482) | (5.414) | (5.308) |
| Taxa de fiscalização | (179) | (162) | (531) | (482) |
| Total das deduções | (3.292) | (3.182) | (7.118) | (6.940) |
| Total | 82.022 | 79.553 | 173.356 | 169.938 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

17. Custos de operação

| | Consolidado | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Nove meses findos em 30/09/2023 | Nove meses findos em 30/09/2022 |
| Custo com pessoal | (537) | (615) | (1.631) | (1.840) |
| Serviços de terceiros e materiais com operação e manutenção (***) | (4.072) | (5.710) | (14.249) | (19.920) |
| Serviços de consultoria em comercialização de energia (*) (nota 7) | - | (4.283) | (2.316) | (10.226) |
| Aluguéis e arrendamentos | (1.367) | (1.176) | (3.145) | (2.327) |
| Seguros | (304) | (227) | (821) | (678) |
| Compartilhamento de custos de subestação e instalação de transmissão (nota 7) (**) | - | (378) | - | (1.134) |
| Ajuste de inventário | 567 | - | 567 | - |
| Outros custos | (55) | (104) | (315) | (209) |
| | (5.716) | (12.426) | (21.910) | (36.334) |

(*) Gerenciamento do portfólio de energia, com o objetivo de proteger a Companhia de riscos de preços do PLD no submercado sudeste (nota 7). A oscilação do custo dessa rubrica está relacionada, e é inversamente proporcional, às diferenças de preços de PLD entre submercados ocorridas mensalmente ao longo do ano.

(**) Em função de *impairment* realizado na parte relacionada Central Geradora Solar Danúbio S.A., em 31 de dezembro de 2022, a partir de 2023 o compartilhamento de gastos com depreciação dos ativos de subestação e instalação de transmissão deixou de ocorrer.

(***) Principalmente gastos com plano de recuperação de máquinas e equipamentos dos parques eólicos com o intuito de melhorar a performance da geração.

18. Compra de energia elétrica

Para o cumprimento dos contratos de venda de energia incentivada, mencionado na nota 1 (c), as Controladas firmaram contratos de compra de energia elétrica com partes relacionadas para suprir a obrigação de entrega de energia pelo contrato e exposição durante os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022, conforme abaixo:

| | Consolidado | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Nove meses findos em 30/09/2023 | Nove meses findos em 30/09/2022 |
| Compra de energia elétrica - CCEE | - | (13.570) | (296) | (15.078) |
| Compra de energia - partes relacionadas (nota 7) | (9.663) | - | (20.054) | (13.629) |
| Total compra de energia elétrica | (9.663) | (13.570) | (20.350) | (28.707) |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

19. Encargos de uso da rede elétrica (Consolidado)

| | Consolidado | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Nove meses findos em 30/09/2023 | Nove meses findos em 30/09/2022 |
| Encargo de uso da rede elétrica | (2.973) | (2.699) | (8.552) | (7.674) |
| Total de encargo de uso da rede elétrica | (2.973) | (2.699) | (8.552) | (7.674) |

O encargo refere-se ao Encargo de Uso dos Sistemas de Transmissão (EUST) pago mensalmente às concessionárias de transmissão de energia. O valor pago é calculado com base no Montante de Uso do Sistema de Transmissão (MUST) estabelecido no contrato, sobre o qual é aplicada Tarifa de Uso do Sistema de Transmissão (TUST), atualizada mediante regulamentação da ANEEL.

Adicionalmente, conforme Lei nº 9.427/1996, a Companhia tem redução de 50% do valor da TUST decorrente da potência injetada nos sistemas de transmissão ser inferior a 30MW.

20. Despesa com pessoal (Consolidado)

| | Consolidado | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Nove meses findos em 30/09/2023 | Nove meses findos em 30/09/2022 |
| Compartilhamento de despesas | (1.331) | (1.899) | (4.184) | (5.824) |
| Total de despesas com pessoal | (1.331) | (1.899) | (4.184) | (5.824) |

O gasto de compartilhamento de despesas com pessoal é cobrado pela controladora indireta, Ibitu Energia S.A., que centraliza o gerenciamento da folha de pagamentos do Grupo. Em 30 de setembro de 2022 o saldo está mais significativo em comparação a 30 de setembro de 2023, em função do aumento da provisão de bônus e participação em resultados no período anterior, em relação ao período atual.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

21. Resultado financeiro líquido

| | Controladora | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Noves meses findos em 30/09/2023 | Noves meses findos em 30/09/2022 |
| Receitas financeiras | | | | |
| Receita de aplicação financeira | 1.442 | 1.494 | 3.477 | 7.654 |
| (-) PIS e COFINS sobre receita financeira | (73) | (70) | (171) | (356) |
| Outras receitas financeiras | 132 | 10 | 200 | 10 |
| | 1.501 | 1.434 | 3.506 | 7.308 |
| Despesas financeiras | | | | |
| Encargos financeiros sobre debêntures (nota 11) | (13.528) | (6.636) | (58.259) | (62.602) |
| Amortização de custos de captação de financiamentos (nota 11) | (131) | (126) | (384) | (355) |
| IOF, taxas e comissões sobre fiança bancária | (115) | (118) | (355) | (397) |
| Outras despesas financeiras | 1 | (1) | 1 | (26) |
| | (13.773) | (6.881) | (58.997) | (63.380) |
| | (12.272) | (5.447) | (55.491) | (56.072) |

| | Consolidado | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Noves meses findos em 30/09/2023 | Noves meses findos em 30/09/2022 |
| Receitas financeiras | | | | |
| Receita de aplicação financeira | 2.026 | 1.817 | 4.741 | 9.009 |
| Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento (nota 13) | 125 | (136) | 756 | 474 |
| Ajuste a valor presente sobre ICMS diferido | 205 | - | 323 | - |
| (-) PIS e COFINS sobre receita financeira | (73) | (70) | (171) | (356) |
| Outras receitas financeiras | 133 | 29 | 201 | 31 |
| | 2.416 | 1.640 | 5.850 | 9.158 |
| Despesas financeiras | | | | |
| Encargos financeiros sobre debêntures (nota 11) | (13.528) | (6.636) | (58.259) | (62.602) |
| Amortização de custos de captação de financiamentos (nota 11) | (131) | (126) | (384) | (355) |
| Atualização financeira sobre provisão para desmantelamento (nota 13) | (182) | 101 | (942) | (730) |
| IOF, taxas e comissões sobre fiança bancária | (206) | (263) | (596) | (672) |
| Outras despesas financeiras | (58) | (11.800) | (319) | (11.830) |
| | (14.105) | (18.7254) | (60.500) | (76.189) |
| | (11.689) | (17.084) | (54.650) | (67.031) |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

22. Imposto de renda e contribuição social correntes

| | Consolidado | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Trimestre findo em 30/09/2023 | Trimestre findo em 30/09/2022 | Nove meses findos em 30/09/2023 | Nove meses findos em 30/09/2022 |
| Receita bruta (nota 16) | 85.314 | 82.735 | 180.474 | 176.878 |
| Total receita bruta | 85.314 | 82.735 | 180.474 | 176.878 |
| IRPJ | | | | |
| Alíquota da base | 8% | | | |
| Base de cálculo do IRPJ | 6.825 | 6.619 | 14.438 | 14.150 |
| Alíquota nominal | 15% | (993) | (2.166) | (2.123) |
| Alíquota adicional | 10% | (620) | (1.317) | (1.289) |
| Total IR sobre receita bruta | (1.665) | (1.613) | (3.483) | (3.412) |
| Base receita financeira (regime de caixa) | 328 | 795 | 1.355 | 1.722 |
| Outras receitas | 0 | 20 | 1 | 64 |
| Alíquota nominal | 15% | (122) | (203) | (268) |
| Alíquota adicional | 10% | (33) | (136) | (179) |
| Total IR sobre receita financeira | (82) | (204) | (339) | (447) |
| Total final IR a pagar | (1.747) | (1.817) | (3.822) | (3.859) |
| Total receita bruta | 85.314 | 82.735 | 180.474 | 176.878 |
| CSLL | | | | |
| Alíquota da base | 12% | | | |
| Base de cálculo da CSLL | 10.238 | 9.928 | 21.657 | 21.225 |
| Alíquota | 9% | (893) | (1.949) | (1.910) |
| Total CSLL sobre receita bruta | (921) | (893) | (1.949) | (1.910) |
| Base Receita financeira (regime de caixa) | 328 | 795 | 1.355 | 1.722 |
| Outras receitas | 0 | 20 | 1 | 64 |
| Alíquota | 9% | (74) | (122) | (161) |
| Total CSLL sobre receita financeira | (29) | (74) | (122) | (161) |
| Total final CSLL a pagar | (950) | (967) | (2.071) | (2.071) |
| Total IR/CSLL a pagar - Resultado | (2.697) | (2.783) | (5.893) | (5.930) |
| Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social | 39.221 | 20.181 | 29.774 | (10.303) |
| Alíquota efetiva | 6,88% | 13,79% | 19,79% | -57,56% |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

23. Instrumentos financeiros

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

Os principais fatores de risco inerentes às operações da Companhia e suas controladas podem ser assim identificados:

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)

i) Risco de escassez de vento

Esse risco decorre da possibilidade da falta de vento nos parques eólicos, ocasionada por fatores naturais, que poderá acarretar a redução da quantidade de energia gerada e, conseqüentemente, na diminuição de receita e/ou na necessidade de suprimento de energia, com impactos sobre o resultado do negócio.

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.

Os recursos financeiros das controladas foram obtidos por meio de captação de empréstimos bancários e parte dos recursos tiveram como objetivo o suprimento de caixa dos investimentos a serem realizados e o saldo restante teve o intuito de devolver parte de recursos capitalizados anteriormente pelo FIP ASTRA (controladora final do Grupo Ibitu).

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

23. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

iii) *Risco de crédito*

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

Para 30 de setembro de 2023, 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.

Quanto a suas investidas, os riscos decorrem de suas operações, sendo que a geração das usinas das investidas será entregue a agente de comercialização por meio de contrato de energia incentivada. O risco está associado a eventuais inadimplências no pagamento do contrato. Entretanto, a Companhia não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência.

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

Abaixo são demonstrados os fluxos de caixa contratados e não descontados.

Em 30 de setembro de 2023:

| | Controladora | | | |
|------------------------|---|--|---|-----------------|
| | Saldo devedor total em 30 de setembro de 2023 | Menos de um ano - até 30 de setembro de 2024 | Entre 1 e 5 anos - até setembro de 2029 | Acima de 5 anos |
| Moeda nacional | | | | |
| Fornecedores (nota 10) | 75 | 75 | - | - |
| Debêntures (nota 11) | 627.298 | 68.358 | 380.991 | 177.949 |
| Total | 627.373 | 68.433 | 380.991 | 177.949 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
 Período findo em 30 de setembro de 2023
 (Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

23. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

iii) *Risco de crédito*--Continuação

Em 30 de setembro de 2023:

| | Consolidado | | | |
|------------------------|---|--|---|-----------------|
| | Saldo devedor total em 30 de setembro de 2023 | Menos de um ano - até 30 de setembro de 2024 | Entre 1 e 5 anos - até setembro de 2029 | Acima de 5 anos |
| Moeda nacional | | | | |
| Fornecedores (nota 10) | 20.266 | 20.266 | - | - |
| Debêntures (nota 11) | 627.298 | 68.358 | 380.991 | 177.949 |
| Total | 647.564 | 88.624 | 380.991 | 177.949 |

Em 31 de dezembro de 2022:

| | Controladora | | | |
|------------------------|---|--|---|-----------------|
| | Saldo devedor total em 31 de dezembro de 2022 | Menos de um ano - até 31 de dezembro de 2023 | Entre 1 e 5 anos - até 31 de dezembro de 2028 | Acima de 5 anos |
| Moeda nacional | | | | |
| Fornecedores (nota 10) | 78 | 78 | - | - |
| Debêntures (nota 11) | 644.413 | 57.012 | 355.455 | 231.936 |
| Total | 644.491 | 57.090 | 355.455 | 231.936 |

| | Consolidado | | | |
|------------------------|---|--|---|-----------------|
| | Saldo devedor total em 31 de dezembro de 2022 | Menos de um ano - até 31 de dezembro de 2023 | Entre 1 e 5 anos - até 31 de dezembro de 2028 | Acima de 5 anos |
| Moeda nacional | | | | |
| Fornecedores (nota 10) | 22.676 | 22.676 | - | - |
| Debêntures (nota 11) | 644.413 | 57.012 | 355.465 | 231.936 |
| Total | 667.089 | 79.688 | 355.465 | 231.936 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

23. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

iv) *Risco de taxa de juros*

A Companhia e suas controladas estão expostas 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 e suas controladas, bem como o saldo devedor daí decorrente, sofrem incidência de juros e encargos conforme divulgados na nota 11.

v) *Estimativa do valor justo*

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

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

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa, partes relacionadas e debêntures 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.

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

Período findo em 30 de setembro de 2023

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

23. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

vi) *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:

| | Controladora | | Consolidado | | Nível | Classificação por categoria |
|---|------------------|------------------|----------------|----------------|-------|-----------------------------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 | | |
| Ativos financeiros | | | | | | |
| Circulante | | | | | | |
| Bancos - conta corrente (caixa e equivalentes de caixa) | 15 | 9 | 117 | 239 | - | Custo amortizado |
| Aplicações financeiras (caixa e equivalentes de caixa) | 8.669 | 7.966 | 45.764 | 32.988 | 2 | Valor justo por meio do resultado |
| Contas a receber | - | - | 23.746 | 13.948 | - | Custo amortizado |
| Adiantamento a fornecedores | 294 | 17 | 2.459 | 3.679 | - | Custo amortizado |
| Outras contas a receber | - | - | 625 | 239 | - | Custo amortizado |
| | 8.978 | 7.992 | 72.711 | 51.093 | | |
| Não circulante | | | | | | |
| Contas a receber | - | - | 28.235 | 29.352 | - | Custo amortizado |
| Cauções de depósitos vinculados (caixa restrito) | 27.352 | 24.009 | 27.352 | 24.009 | 2 | Valor justo por meio do resultado |
| Partes relacionadas | 1.157.434 | 1.235.093 | 9.921 | 11.447 | - | Custo amortizado |
| | 1.184.786 | 1.259.102 | 65.508 | 64.808 | | |
| Total ativos financeiros | 1.193.764 | 1.267.094 | 138.219 | 115.901 | | |
| Passivos financeiros | | | | | | |
| Circulante | | | | | | |
| Fornecedores | 75 | 78 | 20.266 | 22.676 | - | Custo amortizado |
| Debêntures | 68.358 | 57.012 | 68.358 | 57.012 | - | Custo amortizado |
| Partes relacionadas | - | 25 | 4.090 | 4.857 | - | Custo amortizado |
| Acordo a pagar | - | - | - | 9.000 | - | Custo amortizado |
| | 68.433 | 57.115 | 92.714 | 93.545 | | |
| Não circulante | | | | | | |
| Debêntures | 558.940 | 587.401 | 558.940 | 587.401 | - | Custo amortizado |
| Outras contas a pagar | - | - | 1.368 | 1.209 | - | Custo amortizado |
| | 558.940 | 587.401 | 560.308 | 588.610 | | |
| Total passivos financeiros | 627.373 | 644.516 | 746.567 | 682.155 | | |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

23. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

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

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

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração;
- Nível 2 - preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos, outras entradas não observáveis no nível 1, direta ou indiretamente, nos termos do ativo ou passivo; e
- Nível 3 - ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou líquido. Nesse nível a estimativa do valor justo torna-se altamente subjetiva.

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

vii) *Qualidade do crédito dos ativos financeiros*

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Conta-corrente e aplicações financeiras de curto prazo (caixa e equivalentes de caixa) | 8.684 | 7.975 | 45.881 | 33.227 |
| | 8.684 | 7.975 | 45.881 | 33.227 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

23. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de risco)--Continuação

viii) *Debêntures*

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

b) Riscos regulatórios

As atividades das controladas, assim como de seus concorrentes são regulamentadas e fiscalizadas pela ANEEL. Qualquer alteração no ambiente regulatório poderá exercer impacto sobre as atividades das controladas, e conseqüentemente de sua controladora.

24. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar apólices para os bens sujeitos a riscos para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

A Controladora indireta da Companhia, a Ibitu Energia S.A., detém ainda uma apólice de seguro de responsabilidade civil para cobertura de responsabilidades da Administração (diretores e executivos), da modalidade de seguro D&O (*Directors and Officers*) que abrange todas as entidades do Grupo Ibitu Energia.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

| <u>Itens/Bens segurados</u> | <u>Riscos cobertos</u> | <u>Montante de cobertura (R\$)</u> | <u>Vigência</u> |
|---|---|------------------------------------|-----------------|
| Ativo imobilizado | Riscos operacionais - Danos Materiais, Quebra de máquinas / Danos elétricos, e outros | 162.000 | até 07.11.2024 |
| Responsabilidade civil | Responsabilidade civil geral - Operações amplas | 10.000 | até 07.11.2024 |
| Ativo imobilizado | Riscos operacionais - Prédios, Maquinismos, Móveis, Utensílios e Instalações. | 162.000 | até 07.04.2024 |
| Responsabilidade civil de Administradores e Diretores (D&O) | Responsabilidade para Administradores e Diretores | 120.000 | até 10.05.2024 |

Caldeirão Grande Energias Renováveis S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2023

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

24. Cobertura de seguros--Continuação

As premissas adotadas para a contratação dos seguros, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da revisão das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas e, conseqüentemente, não foram revisadas pelos auditores independentes.

25. Transação que não envolve caixa ou equivalentes de caixa – Atividades de financiamento

| | 31 de dezembro de 2022 | Fluxo de caixa | Controladora e Consolidado | | 30 de setembro de 2023 |
|------------|------------------------|----------------|----------------------------|--------|------------------------|
| | | | Alterações não caixa | | |
| | | | Adição ou transferência | Juros | |
| Debêntures | 644.413 | (75.623) | 249 | 58.259 | 627.298 |

| | 31 de dezembro de 2021 | Fluxo de caixa | Adição ou transferência | Juros | 30 de setembro de 2022 |
|----------------|------------------------|------------------|-------------------------|---------------|------------------------|
| | | | | | |
| Debêntures | 633.807 | (50.283) | 419 | 62.602 | 646.545 |
| Capital social | 1.169.458 | (198.000) | (753.006) | - | 218.452 |
| Total | 1.803.265 | (248.283) | (752.587) | 62.602 | 864.997 |

26. Eventos subsequentes

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 30 de outubro de 2023 foi aprovada a redução do capital social da Companhia no valor de R\$22.391, por meio do cancelamento de ações. Este montante será absorvido dos prejuízos acumulados do exercício de 2022.