

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.... 1

Demonstrações financeiras 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 demonstrações financeiras individuais e consolidadas	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Acionistas e Administradores da
Caldeirão Grande 2 Solar S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Caldeirão Grande 2 Solar S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

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

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

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 15 de abril de 2024.

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



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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	26	1	4.417	15.021
Contas a receber	5	-	-	6.102	810
Impostos e contribuições a recuperar	7	1	-	13.285	1.670
Estoque de peças sobressalentes		-	-	470	-
Despesas pagas antecipadamente		-	-	2.294	2.629
Adiantamento a fornecedores		-	-	127	833
Partes relacionadas	8	1.039	-	-	-
		1.066	1	26.695	20.963
Não circulante					
Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)	6	-	-	11.427	10.092
Contas a receber	5	-	-	795	1.699
Partes relacionadas	8	-	-	5	277
Impostos e contribuições a recuperar	7	-	-	11.703	34.379
Depósitos judiciais		-	-	-	329
		-	-	23.930	46.776
Investimentos	9	396.670	445.314	-	-
Imobilizado	10	151	-	789.470	854.419
Intangível	11	-	-	4.631	5.172
		396.821	445.314	794.101	859.591
		396.821	445.314	818.031	906.367
Total do ativo		397.887	445.315	844.726	927.330
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	12	32	-	5.615	95.030
Empréstimos e financiamentos	13	-	-	13.872	3.713
Partes relacionadas	8	1.194	-	6.349	24.061
Impostos e contribuições a recolher	14	8	-	68	509
Outras contas a pagar	15	-	-	2.756	8
		1.234	-	28.660	123.321
Não circulante					
Impostos e contribuições a recolher	14	-	-	11.018	8.595
Empréstimos e financiamentos	13	-	-	403.547	338.606
Provisão para demandas judiciais	24	-	-	431	388
Provisão para desmantelamento	16	-	-	4.090	9.896
Outras contas a pagar	15	-	-	327	1.209
		-	-	419.413	358.694
Patrimônio líquido					
Capital social	17 (a)	424.986	445.315	424.986	445.315
Adiantamento para futuro aumento de capital		30	-	30	-
Prejuízos acumulados		(28.363)	-	(28.363)	-
Total do patrimônio líquido		396.653	445.315	396.653	445.315
Total do passivo e do patrimônio líquido		397.887	445.315	844.726	927.330

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	18	-	-	74.612	-
Custos dos serviços		-	-	(60.377)	-
Custos de operação	19	-	-	(6.329)	-
Depreciação	10	-	-	(37.892)	-
Amortização	11	-	-	(128)	-
Compra de energia elétrica	20	-	-	(6.459)	-
Encargos de uso da rede elétrica	21	-	-	(9.569)	-
Lucro bruto		-	-	14.235	-
Despesas operacionais		(28.369)	-	(11.553)	-
Serviços de terceiros		(57)	-	(2.024)	-
Despesa com pessoal	22	-	-	(1.804)	-
Despesas administrativas		(7)	-	(1.017)	-
Despesas de viagem		-	-	(727)	-
Impostos e taxas		(4)	-	(148)	-
Perda de créditos tributários	7	-	-	(5.890)	-
Outras receitas (despesas) operacionais		-	-	57	-
Resultado de equivalência patrimonial	9	(28.301)	-	-	-
Prejuízo operacional antes das receitas e despesas financeiras		(28.369)	-	2.682	-
Resultado financeiro líquido	23	6	-	(31.045)	-
Receitas financeiras		11	-	16.880	-
Despesas financeiras		(5)	-	(47.925)	-
Prejuízo do exercício (*)		(28.363)	-	(28.363)	-

(*) A Companhia foi constituída em 7 de dezembro de 2022, não movimentou despesas ou receitas em 2022, sendo que suas controladas foram adquiridas no dia 31 de dezembro de 2022.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Prejuízo do exercício	(28.363)	-	(28.363)	-
Total dos resultados abrangentes do exercício (*)	(28.363)	-	(28.363)	-

(*) A Companhia foi constituída em 7 de dezembro de 2022, não movimentou despesas ou receitas em 2022, sendo que suas controladas foram adquiridas no dia 31 de dezembro de 2022.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Total do Patrimônio líquido
Em 31 de dezembro de 2021		-	-	-	-
Constituição do capital social em 07.12.2022		1	-	-	1
Aumento de capital com acervo líquido das controladas ocorrido no dia 31.12.2022	9 (a) e 17 (a)	445.314	-	-	445.314
Em 31 de dezembro de 2022		445.315	-	-	445.315
Adiantamento para futuro aumento de capital	17 (a)	-	34.725	-	34.725
Redução de capital em 16.05.2023	17 (a)	(55.024)	-	-	(55.024)
Aumento de capital com conversão de AFAC em 16.05.2023	17 (a)	34.695	(34.695)	-	-
Prejuízo do exercício		-	-	(28.363)	(28.363)
Em 31 de dezembro de 2023		424.986	30	(28.363)	396.653

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Atividades operacionais	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(28.363)	-	(28.363)	-
Ajustes para reconciliar o prejuízo antes dos tributos com o fluxo de caixa					
Depreciação	10	-	-	37.892	-
Amortização	11	-	-	128	-
Encargos sobre empréstimos e financiamentos	13	-	-	34.330	-
Bônus de adimplência no pagamento de empréstimos	13	-	-	(2.392)	-
Apropriação (amortização) de custos sobre empréstimos	13	-	-	423	-
Variação monetária sobre provisão para desmantelamento	16	-	-	5.932	-
Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento	16	-	-	(4.164)	-
Ajuste a valor presente sobre ICMS diferido	23	-	-	(2.588)	-
Atualização financeira sobre ICMS diferido	23	-	-	4.430	-
Perda de créditos tributários	7	-	-	5.890	-
Resultado de equivalência patrimonial	9	28.301	-	-	-
		(62)	-	51.518	-
(Aumento) redução de ativos					
Contas a receber		-	-	(4.388)	-
Impostos e contribuições a recuperar		(1)	-	5.171	-
Estoque de peças sobressalentes		-	-	(470)	-
Despesas pagas antecipadamente		-	-	335	-
Partes relacionadas		(1.039)	-	-	-
Adiantamento a fornecedor		-	-	706	-
Depósitos judiciais		-	-	329	-
Partes relacionadas		-	-	272	-
		(1.040)	-	1.955	-
Aumento (redução) de passivos					
Fornecedores		32	-	(46.585)	-
Impostos e contribuições a recolher		8	-	140	-
Partes relacionadas		1.194	-	(17.712)	-
Outras contas a pagar		-	-	1.866	-
		1.234	-	(62.291)	-
(-) Juros pagos de empréstimos e financiamentos	13	-	-	(32.920)	-
Fluxo de caixa líquido originado (consumido pelas) das atividades operacionais		132	-	(41.738)	-

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Atividades de investimento					
Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)		-	-	(1.335)	-
Aquisições de ativo imobilizado	10	(151)	-	(22.096)	-
Aquisições de ativo intangível	11	-	-	(435)	-
Baixas de ativo imobilizado	10	-	-	283	-
Baixas de ativo intangível	11	-	-	107	-
Aumento de capital nas investidas	9	(27.829)	-	-	-
Redução de capital nas investidas	9	55.024	-	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital nas investidas	9	(6.852)	-	-	-
Fluxo de caixa líquido aplicado em atividades de investimento		20.192	-	(23.476)	-
Atividades de financiamento					
Captação de empréstimos e financiamentos	13	-	-	83.428	-
Custo de captação de empréstimos e financiamentos	13	-	-	(5.361)	-
Pagamento de empréstimos e financiamentos - principal	13	-	-	(3.158)	-
Redução de capital	17	(55.024)	-	(55.024)	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	17	34.725	-	34.725	-
Partes relacionadas	8	-	1	-	-
Fluxo de caixa líquido originado (consumido pelas) das atividades de financiamento		(20.299)	1	54.610	-
Aumento (redução) líquido (a) de caixa e equivalentes de caixa		25	1	(10.604)	-
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro		1	-	15.021	-
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro (*)		26	1	4.417	15.021
Varição em caixa e equivalentes de caixa		25	1	(10.604)	15.021

(*) O montante de R\$15.021 no Consolidado decorre da aquisição de participação nas entidades do Complexo Caldeirão Grande 2 ocorrida por meio de aporte de participação societária da controladora Ibitu Energias Renováveis S.A. no dia 31 de dezembro de 2022.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Caldeirão Grande 2 Solar S.A. ("Caldeirão Grande Solar" ou "Companhia"), sociedade anônima de capital fechado, foi constituída em 7 de dezembro de 2022 e possui sede na Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 360, 12º andar - Bairro Vila Nova Conceição - Município de São Paulo - Estado de São Paulo, CEP: 04543-000. 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 solares. A entidade é controlada pela Ibitu Energias Renováveis S.A., que por sua vez é controladora e *holding* 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

No dia 31 de dezembro de 2022, a Companhia, por meio de aumento de capital social realizado pela controladora Ibitu Energias Renováveis S.A., obteve participação societária nas empresas demonstradas abaixo, todas sociedades de propósito específico ("SPE"), e que atuam ou atuarão na implantação e operação de central geradora fotovoltaica ("UFV").

	Partic. %	Status	Localização do parque solar	Complexo solar
Central Geradora Solar Florenz S.A. ("Florenz")	100	Operação comercial	Piauí	Caldeirão II
Central Geradora Solar Lira S.A. ("Lira")	100	Operação comercial	Piauí	Caldeirão II
Central Geradora Solar Notus S.A. ("Nótus")	100	Operação comercial	Piauí	Caldeirão II
Central Geradora Solar Coqueiral S.A. ("Coqueiral")	100	Operação comercial	Piauí	Caldeirão II
Central Geradora Solar Cruzeiro S.A. ("Cruzeiro")	100	Operação comercial	Piauí	Caldeirão II
Central Geradora Solar Danúbio S.A. ("Danúbio")	100	Operação comercial	Piauí	Caldeirão II
Central Geradora Solar Japurá S.A. ("Japurá")	100	Operação comercial	Piauí	Caldeirão II

Em 31 de dezembro de 2023, todas as entidades que compõem o Complexo Solar de Caldeirão II encontravam-se em operação comercial, o início da operação comercial ocorreu conforme indicado abaixo:

Entidade	Despacho ANEEL n°	Data do despacho	Data do início da operação comercial	Data fim da operação	Capacidade de produção instalada – MW
Florenz	3.290	16.11.2022	17.11.2022	20.07.2044	27,5
Notus	3.170	03.11.2022	04.11.2022	20.07.2044	30,9
Danúbio	3.653	21.12.2022	22.12.2022	20.07.2044	30,9
Japurá	3.285	16.11.2022	17.11.2022	20.07.2044	34,4
Lira	256	30.01.2023	31.01.2023	20.07.2044	30,9
Cruzeiro	9	02.01.2023	03.01.2023	20.07.2044	30,9
Coqueiral	465	17.02.2023	18.02.2023	20.07.2044	27,5

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Continuidade operacional

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou Capital Circulante Líquido ("CCL") negativo consolidado de R\$1.965 (R\$102.358 em 2022). No ano corrente de 2023 o CCL negativo é decorrente principalmente do saldo de Empréstimos e financiamento no montante de R\$13.872 (nota 13), que será honrado por meio da geração de caixa operacional, bem como, aportes do acionista, caso necessário.

Em 2022, o CCL negativo decorria principalmente de fornecedores necessários para o término das implementações dos parques geradores, no montante de R\$95.030. Para fazer frente ao CCL negativo de 2022, a Companhia contava com adiantamentos a fornecedores existentes e que estavam registrados no Imobilizado (nota 10), no montante de R\$42.830, e contou, com o início da operação comercial e consequente geração de caixa operacional decorrente de receita de venda de energia elétrica gerada pelas controladas, bem como, aportes do acionista, quando se fez necessário. Para os exercícios seguintes, a Companhia continuará contando com a geração operacional de caixa, bem como, com aportes do acionista, se necessário. Dessa forma, a Administração avaliou a capacidade da Companhia de continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos 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 demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional.

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas --Continuação

As demonstrações financeiras 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 demonstrações financeiras, tais como capacidade de produção de energia instalada, dados contratuais, projeções, seguros e meio ambiente, não foram auditados.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram aprovadas pela Administração em 15 de abril de 2024.

2.1. Declaração de relevância

A Administração da Companhia aplicou na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas a orientação técnica OCPC 07 (R1), com a finalidade de divulgar somente informações relevantes, que auxiliem os usuários das demonstrações financeiras 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 próprias das demonstrações financeiras, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão do negócio.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras 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 demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas --Continuação

2.3. Bases de consolidação das demonstrações financeiras

As participações em controladas estão demonstradas a seguir:

<u>Controlada</u>	<u>Quantidade de ações</u>	<u>%</u>	<u>Total (R\$)</u>	<u>%</u>
Central Geradora Solar Florenz S.A.	47.615	100%	47.615	100%
Central Geradora Solar Lira S.A.	48.752	100%	48.752	100%
Central Geradora Solar Notus S.A.	54.965	100%	54.965	100%
Central Geradora Solar Coqueiral S.A.	36.687	100%	36.687	100%
Central Geradora Solar Cruzeiro S.A.	47.047	100%	47.047	100%
Central Geradora Solar Danúbio S.A.	100.130	100%	100.130	100%
Central Geradora Solar Japurá S.A.	82.923	100%	82.923	100%

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações financeiras de todas as controladas nas quais a Companhia exerce controle, direto ou indireto.

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 dos direitos a 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 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas-- Continuação

2.3. Bases de consolidação das demonstrações financeiras--Continuação

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

As controladas, em conjunto com outros parques geradores 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 o 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. Dessa forma, as controladas deixam de dispender recursos na operação e manutenção desses ativos.

Em 31 de dezembro de 2023, o Consórcio é 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.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas-- Continuação

2.3. Bases de consolidação das demonstrações financeiras--Continuação

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

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 de cada uma das consorciadas, e estão evidenciadas em cada conta do balanço patrimonial e demonstração do resultado da Companhia.

Em 31 de dezembro 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</u>
Central Geradora Solar Florenz S.A.	2,475
Central Geradora Solar Lira S.A.	2,475
Central Geradora Solar Notus S.A.	2,475
Central Geradora Solar Coqueiral S.A.	2,475
Central Geradora Solar Cruzeiro S.A.	2,475
Central Geradora Solar Danúbio S.A.	2,475
Central Geradora Solar Japurá S.A.	2,475

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer que a Administração faça julgamentos, utilizando estimativas e premissas baseadas em fatores objetivos e subjetivos e em opinião de assessores jurídicos, para determinação dos valores adequados para registro de determinadas transações que afetam ativos, passivos, receitas e despesas.

Os resultados reais dessas transações podem divergir dessas estimativas.

Esses julgamentos, estimativas e premissas são revistos ao menos anualmente e eventuais ajustes são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas-- Continuação

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

Julgamentos, estimativas e premissas considerados críticos na elaboração destas demonstrações financeiras estão relacionados aos seguintes aspectos:

- Vida útil dos bens do imobilizado (nota 10);
- Testes de recuperabilidade de ativos (teste de *impairment*) (nota 3.7);
- Provisão para desmantelamento de ativos (nota 16); e
- Provisão para demandas judiciais (nota 24).

3. Políticas contábeis materiais

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e as aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins.

3.2 Instrumentos financeiros

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

i) Ativos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

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

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*--Continuação

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

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

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

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, cauções e depósitos vinculados (caixa restrito), adiantamento a fornecedores e partes relacionadas, entre outros.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente*

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

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

c) *Classificação e mensuração*

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia e suas controladoras possuem ativos financeiros, para fins de mensuração subsequente, classificados como ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado.

Custo amortizado

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros da Companhia e de suas controladoras ao custo amortizado incluem contas a receber, adiantamentos a fornecedores, partes relacionadas, entre outros.

Valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

d) *Desreconhecimento*

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou

A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

e) *Valor justo e redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)*

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

Não foram identificadas evidências de *impairment*.

ii) Passivos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de *hedge* em um *hedge* efetivo, conforme apropriado.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros—Continuação

ii) Passivos financeiros--Continuação

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*--Continuação

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

Os passivos financeiros da Companhia e suas controladas incluem fornecedores, empréstimos e financiamentos, outras contas a pagar e partes relacionadas.

b) *Mensuração subsequente*

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

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

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

A entidade deve classificar todos os passivos financeiros como mensurados subsequentemente ao custo amortizado a menos que os passivos financeiros atendam às exceções previstas no CPC 48 - Instrumentos Financeiros, tais como: instrumentos financeiros derivativos; derivativos embutidos; contratos de garantia financeira; compromissos de conceder empréstimo com taxa de juros abaixo do mercado; contraprestação contingente reconhecida em combinação; e demais opções previstas nesse pronunciamento.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, todos os passivos financeiros da Companhia estão, para fins de mensuração subsequente, classificados como ao custo amortizado.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros—Continuação

ii) Passivos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente*--Continuação

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

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

Passivos financeiros ao custo amortizado (empréstimos e financiamentos)

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

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

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

c) *Desreconhecimento*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

iii) Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da Companhia ou da contraparte.

iv) Instrumentos financeiros derivativos e atividades de cobertura - *Hedge*

O CPC 48 prevê uma abordagem de contabilização de *hedge* com base na Gestão de Riscos da Administração, fundamentada mais em princípios. A norma prevê que a administração deva avaliar as condições e percentuais de efetividade, trazendo uma visão qualitativa ao processo.

Quando aplicável, a Companhia e suas controladas designam e documentam a relação de *hedge* à qual deseja aplicar a contabilidade de *hedge* e o objetivo e a estratégia de gerenciamento de risco para realizar o *hedge*. A documentação inclui a identificação do instrumento de *hedge*, do item protegido, da natureza do risco que está sendo protegido e de como a entidade avalia se a relação de proteção atende os requisitos de efetividade de *hedge*.

Os instrumentos financeiros são classificados como *hedge* de valor justo e *hedge* de fluxo de caixa.

Inicialmente, os derivativos são reconhecidos pelo valor justo na data em que um contrato de derivativos é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao seu valor justo. O método para reconhecer o ganho ou a perda resultante depende do fato do derivativo ser designado ou não como um instrumento de *hedge* nos casos de adoção da contabilidade de *hedge* (*hedge accounting*). Sendo este o caso, o método depende da natureza do item que está sendo protegido por *hedge*.

As controladas da Companhia adotaram em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a contabilidade de *hedge* (*hedge accounting*) e designa certos derivativos como:

- *Hedge* de um risco específico associado a um ativo ou passivo reconhecido ou uma operação prevista altamente provável (*hedge* de fluxo de caixa); ou
- *Hedge* do valor justo de ativos ou passivos reconhecidos ou de um compromisso firme (*hedge* de valor justo).

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

iv) Instrumentos financeiros derivativos e atividades de cobertura - Hedge

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e suas controladas não possuem derivativo designado como *hedge* de valor justo. Os instrumentos financeiros derivativos foram contratados no exercício de 2021, sendo designados como *hedge* de fluxo de caixa, e liquidados no decorrer do exercício de 2022.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia e suas controladas não possuem instrumento financeiro derivativo.

v) Hedge de fluxo de caixa

A parcela efetiva do ganho ou perda do instrumento de *hedge* designado e qualificado como *hedge* de fluxo de caixa é reconhecida no patrimônio líquido, na conta "outros resultados abrangentes", enquanto a parcela a parcela não efetiva é imediatamente reconhecida na demonstração do resultado como resultado financeiro.

Quando os contratos a termo são usados como *hedge* das transações previstas, a Companhia geralmente designa apenas a mudança no valor justo do contrato a termo relacionado ao componente à vista como o instrumento de *hedge*. Os ganhos ou perdas relacionadas à parcela efetiva da mudança no componente à vista dos contratos a termo são reconhecidos no patrimônio líquido como reserva de *hedge* de fluxo de caixa. A mudança no componente a termo do contrato relacionado ao item protegido é reconhecida, no patrimônio líquido, em outros resultados abrangentes como custos da reserva de *hedge*. Em alguns casos, a Companhia pode designar toda a mudança no valor justo do contrato a termo (incluindo pontos a termo) como o instrumento de *hedge*. Nesses casos, os ganhos ou perdas relacionadas à parcela efetiva da mudança no valor justo de todo o contrato a termo são reconhecidos no patrimônio líquido como reserva de *hedge* de fluxo de caixa.

Os valores acumulados no patrimônio líquido são reclassificados nos períodos em que o item protegido afetar o resultado.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.2 Instrumentos financeiros--Continuação

v) Hedge de fluxo de caixa--Continuação

Se a contabilização do *hedge* de fluxo de caixa for descontinuada, o montante que foi acumulado em outros resultados abrangentes deverá permanecer em outros resultados abrangentes acumulados se ainda houver a expectativa de que os fluxos de caixa futuros protegidos por *hedge* ocorram. Caso contrário, o valor será imediatamente reclassificado para o resultado como ajuste de reclassificação. Após descontinuada a contabilização, uma vez ocorrido o fluxo de caixa objeto do *hedge*, qualquer montante remanescente em outros resultados abrangentes acumulados deverá ser contabilizado, dependendo da natureza da transação subjacente, conforme descrito acima.

3.3. Demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo

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

3.4. Estoques de peças para manutenção das usinas

Os estoques são avaliados ao custo ou valor realizável líquido, dos dois o menor. Referem-se a materiais que serão consumidos nas manutenções dos equipamentos da usina. O valor do estoque inclui todos os custos de aquisição e qualquer outro custo necessário para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. Os custos dos estoques são atribuídos pelo critério do custo médio ponderado. Esse estoque é composto por itens que, quando movimentados, não devem refletir nos registros contábeis do Ativo Imobilizado, esses itens possuem características de despesas quando consumidos.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.5. Intangível

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

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

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

Um ativo intangível é desreconhecido quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda. Eventual ganho ou perda resultante do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é reconhecido na demonstração do resultado do exercício.

a) Servidão de passagem

Faixas de servidão são direitos de passagem das linhas de transmissão na área que liga a usina fotovoltaica à subestação, que passa em propriedades particulares de áreas urbanas e rurais, constituídos por indenização em favor do proprietário do imóvel.

A amortização da servidão de passagem se dá pelo prazo de autorização de geração de energia.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.6. Imobilizado

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

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

A depreciação dos itens do ativo imobilizado ocorre pelo método linear, levando em consideração a vida útil-econômica estimada de cada componente, desde que a vida útil estimada dos bens não ultrapasse o prazo da autorização, quando, então, são depreciados por este prazo. Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização. As taxas de depreciação estão de acordo com a Resolução Normativa nº 674/15 emitida pela ANEEL a partir de 1 de janeiro de 2016, que altera as tabelas I e XVI do Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico - MCPSE, aprovado pela Resolução Normativa nº 367/09, limitadas ao período de autorização.

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.7. Testes de recuperabilidade de ativos (teste de *impairment*)

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

Em 31 de dezembro de 2022, as controladas da Companhia realizaram avaliação de recuperabilidade dos ativos e identificaram necessidade de registrar perda por *impairment* no ativo imobilizado (nota 10). Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e suas controladas procederam com a reavaliação da recuperabilidade dos ativos e não identificaram necessidade de registro adicional de perda por *impairment* no ativo imobilizado.

3.8. Empréstimos e financiamentos

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

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

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.9. Provisões

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

As provisões existentes no balanço compreendem as provisões para desmantelamento e demandas judiciais. As provisões não incluem as perdas operacionais futuras.

A Companhia e suas controladas não possuem obrigações de aposentadoria ou outras obrigações pós-emprego, ou ainda remunerações baseadas em ações.

(a) Provisão para desmantelamento

A provisão para desmantelamento de ativos do parque gerador considera que as controladas assumiram obrigações de retirada de ativos ao final do prazo do contrato de arrendamento das terras onde estão instalados. A provisão foi inicialmente mensurada ao valor justo e, posteriormente, são ajustadas ao valor presente e mudanças nos valores ou tempestividades dos fluxos caixa estimados. Os custos de desmobilização do ativo são capitalizados como parte do valor contábil do ativo imobilizado e serão depreciados ao longo da vida útil remanescente do ativo.

(b) Provisão para demandas judiciais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes: i)) passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os valores envolvidos forem mensurados com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos avaliados como perda remota não são provisionados nem divulgados e ii) Obrigações legais são registradas como exigíveis independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito, e de processos em que a Companhia questionou a inconstitucionalidade de tributos.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.10. Imposto de renda e contribuição social

Imposto de renda e contribuição social – correntes

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

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

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

Para os exercícios de 2023 e de 2022, a Companhia e suas controladas optaram pelo regime tributário do lucro real.

3.11. Aluguéis e arrendamentos

Para a construção e operação de seu parque gerador, as controladas arrendaram terrenos junto a terceiros, partes independentes. Os contratos de arrendamento são em geral de 25 anos. Tendo em vista que, de acordo com o contrato, as controladas efetuarão pagamentos mensais variáveis correspondente entre 1% e 1,5% do valor do efetivo faturamento de energia produzida, cujos custos são reconhecidos na demonstração de resultados da apuração mensal.

A Administração entende que não é aplicável o tratamento de reconhecimento de ativo e passivos de arrendamentos conforme CPC 06 (R2) - Arrendamentos visto que o pagamento baseado nas variações de receitas de energia não permite estimativas para aplicação.

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

3.12. Demais passivos circulantes e não circulantes

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.13. Capital social

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

3.14. Apuração do resultado

a) Receitas

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

É estabelecido pelo CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente, um modelo para o reconhecimento da receita que considera cinco etapas, sendo: (i) identificação do contrato com o cliente; (ii) identificação da obrigação de desempenho definida no contrato; (iii) determinação do preço da transação; (iv) alocação do preço da transação às obrigações de desempenho do contrato e (v) reconhecimento da receita se e quando a empresa cumprir as obrigações de desempenho. Desta forma, a receita é reconhecida somente quando (ou se) a obrigação de desempenho for cumprida, ou seja, quando o "controle" dos bens ou serviços de uma determinada operação é efetivamente transferido ao cliente.

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.14. Apuração do resultado--Continuação

b) Custos de serviços

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

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

3.15. Normas e interpretações novas e revisadas

(a) Revisadas e vigentes:

Norma	Alteração	Vigência a partir de
CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	Definição de estimativas contábeis	01.01.2023
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis	Divulgação de políticas contábeis	01.01.2023
CPC 32 - Tributos sobre o Lucro	Impostos diferidos ativos e passivos originados de transação única ("single transaction")	01.01.2023
CPC 32 - Tributos sobre o Lucro	Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois	01.01.2023
CPC 50 - Contratos de Seguros	Nova norma	01.01.2023

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.15. Normas e interpretações novas e revisadas--Continuação

(b) Revisadas e não vigentes:

Norma	Alteração	Vigência a partir de
CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa) e CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Evidenciação	Acordos de financiamento de fornecedores	01.01.2024
CPC 06 (R2) - Arrendamentos	Passivo de Locação em um <i>Sale and Leaseback</i> (Transação de venda e retroarrendamento)	01.01.2024
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis	Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes	01.01.2024
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis	Apresentação das demonstrações financeiras - Passivo Não Circulante com <i>covenants</i>	01.01.2024
CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas e CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	Venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou <i>joint venture</i>	Não definida

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas correntes	26	1	238	172
Aplicações financeiras - Consórcio Conexão	-	-	92	1.430
Aplicações financeiras (*)	-	-	4.087	13.419
	26	1	4.417	15.021

(*) 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 101,21% da variação em 31 de dezembro de 2023 e 100,43% em 31 de dezembro de 2022.

5. Contas a receber

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o saldo de contas a receber refere-se a valores a vencer decorrentes de liquidação dos contratos de energia incentivada.

	Consolidado	
	2023	2022
Câmara de Comercialização de Energia – CCEE	-	810
Consumidores e concessionárias – terceiros	6.102	-
Total contas a receber – ativo circulante	6.102	810
Ibitu Comercializadora de Energia Ltda.		
Central Geradora Solar Florenz S.A.	109	441
Central Geradora Solar Lira S.A.	153	-
Central Geradora Solar Notus S.A.	-	684
Central Geradora Solar Coqueiral S.A.	185	-
Central Geradora Solar Cruzeiro S.A.	164	-
Central Geradora Solar Danúbio S.A.	162	85
Central Geradora Solar Japurá S.A.	22	489
Total contas a receber de partes relacionadas - ativo não circulante (nota 8)	795	1.699
Total de contas a receber	6.897	2.509

O prazo médio de recebimento dos valores relativos à venda de energia com terceiros é de 20 dias, excetuando transações com partes relacionadas que são liquidadas sob demanda. Não há montantes vencidos em 31 de dezembro de 2023.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, 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, considerando as características do mercado em que atua, a expectativa da Administração e de seus assessores jurídicos.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

6. Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)

O montante de R\$11.427 (R\$10.092 em 2022) refere-se a aplicações financeiras de renda fixa, vinculadas ao financiamento do Banco do Nordeste do Brasil (BNB).

Estas aplicações somente poderão ser movimentadas pelas controladas de acordo com as regras previstas nos contratos de financiamentos firmados em 29 de agosto de 2022, entre as controladas e o BNB, conforme prazo de amortização descrito na nota explicativa nº 13.

7. Impostos e contribuições a recuperar

	Consolidado	
	2023	2022
Imposto de renda sobre aplicações financeiras	1.266	70
PIS a recuperar	2.334	30
COFINS a recuperar	8.189	79
Outros impostos a recuperar	1.496	1.491
Total impostos e contribuições a recuperar – ativo circulante	13.285	1.670
PIS a recuperar	365	4.895
COFINS a recuperar	4.244	22.532
Imposto de renda sobre aplicações financeiras	1.435	1.436
IRPJ a recuperar	5.641	5.516
Saldo negativo CSLL	18	-
Total de impostos e contribuições a recuperar – ativo não circulante	11.703	34.379

Em 2023, as controladas baixaram para perda no resultado, o montante de R\$5.890 em créditos de PIS e COFINS em decorrência da prescrição a partir de 5 anos de registro do crédito, prevista para uso em sistema fiscal, tendo a Companhia entrado com petição judicial para garantir seu direito e uso dos créditos nos próximos anos. A Administração avalia que os créditos de impostos mantidos no ativo da Companhia deverão ser compensados com passivos tributários que serão apurados como resultado de suas atividades.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

8. Partes relacionadas

Os principais saldos e transações com partes relacionadas no exercício são como segue:

	Controladora	
	2023	2022
Central Geradora Solar Danúbio S.A.	335	-
Central Geradora Solar Cruzeiro S.A.	206	-
Central Geradora Solar Florenz S.A.	362	-
Central Geradora Solar Notus S.A.	136	-
Total a receber de redução de capital de investidas	1.039	-
Ibitu Energias Renováveis S.A.	1.194	-
Total contas a pagar redução de capital	1.194	-

	Consolidado	
	2023	2022
Com Ibitu Comercializadora de Energia Ltda.		
Central Geradora Solar Florenz S.A.	109	441
Central Geradora Solar Lira S.A.	153	-
Central Geradora Solar Notus S.A.	-	684
Central Geradora Solar Coqueiral S.A.	185	-
Central Geradora Solar Cruzeiro S.A.	164	-
Central Geradora Solar Danúbio S.A.	162	85
Central Geradora Solar Japurá S.A.	22	489
Total partes relacionadas – ativo não circulante – venda de energia – Contas a receber (nota 5)	795	1.699
Central Geradora Eólica Icarai I S.A.	3	2
Central Geradora Eólica Colônia S.A.	-	58
Central Geradora Eólica Albuquerque S.A.	2	2
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
Ibitu Energia S.A.	-	14
Total partes relacionadas – ativo não circulante - compartilhamento de despesas	5	277

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

8. Partes relacionadas--Continuação

	Consolidado	
	2023	2022
Éolos Energias Renováveis S.A.	-	14
Ibitu Energias Renováveis S.A.	30	30
Ibitu Energia S.A.	895	2.777
Partes relacionadas - passivo circulante - compartilhamento de despesas	925	2.821
Ibitu Energias Renováveis S.A.	1.194	-
Total contas a pagar redução de capital (controladora e consolidado)	1.194	-
Central Geradora Solar Florenz S.A.	-	1.063
Central Geradora Solar Notus S.A.	311	7.062
Central Geradora Solar Danúbio S.A.	-	4.057
Central Geradora Solar Japurá S.A.	3.919	9.058
Total partes relacionadas – passivo circulante - Redução de capital a pagar para empresa Éolos Energias Renováveis (antiga controladora das SPEs)	4.230	21.240
Total partes relacionadas – passivo circulante	6.349	24.061

	Consolidado	
	2023	2022 (*)
Operações no resultado do ano:		
Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 18)	1.816	-
Receita de venda de energia (A)	1.816	-
Ibitu Comercializadora de Energia Ltda. (nota 20)	(7.117)	-
Compra de energia elétrica (B)	(7.117)	-
Ibitu Energias S.A.	(2.660)	-
Ibitu Energias Renováveis S.A.	(154)	-
Gastos com contrato de compartilhamento de despesas (C)	(2.814)	-
Custo com pessoal (nota 19)	(679)	-
Despesa com pessoal (nota 22)	(1.791)	-
Despesa serviços de terceiros	(231)	-
Despesas impostos e taxas	(7)	-
Despesas administrativas	(106)	-
Custos de subestação e instalação de transmissão	-	-
Total partes relacionadas – resultado (A+B+C)	(8.115)	-

(*) A Companhia foi constituída em 7 de dezembro de 2022, não movimentou despesas ou receitas em 2022 e suas controladas foram adquiridas no dia 31 de dezembro de 2022.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

8. Partes relacionadas--Continuação

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.

Remuneração do pessoal chave da Administração

A remuneração dos diretores da Companhia e de suas controladas são pagas pela controladora indireta Ibitu Energia S.A, com despesas compartilhadas por meio do reembolso do Contrato de Compartilhamento de Despesas.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

9. Investimentos

	Controladora			
	2023			
	Ações ordinárias	Participação - %	Capital social das controladas	Patrimônio líquido das controladas
Central Geradora Solar Florenz S.A.	47.615	100	47.615	44.198
Central Geradora Solar Lira S.A.	48.752	100	48.752	47.144
Central Geradora Solar Notus S.A.	54.965	100	54.965	50.358
Central Geradora Solar Coqueiral S.A.	36.687	100	36.687	36.879
Central Geradora Solar Cruzeiro S.A.	47.047	100	47.047	45.951
Central Geradora Solar Danúbio S.A.	100.130	100	100.130	95.196
Central Geradora Solar Japurá S.A.	82.923	100	82.923	76.944
	418.119		418.119	396.670

a) A movimentação dos investimentos é como segue:

	Florenz	Lira	Nótus	Coqueiral	Cruzeiro	Danúbio	Japurá	Total de investimentos
Em 31 de dezembro de 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Aquisição da participação societária em 31.12.2022	49.738	54.185	54.911	60.991	46.186	97.384	81.919	445.314
Em 31 de dezembro de 2022	49.738	54.185	54.911	60.991	46.186	97.384	81.919	445.314
Aumento de capital com integralização de AFAC	4.734	5.287	190	4.832	5.447	6.251	1.088	27.829
Adiantamento para futuro aumento de capital	10	880	300	475	2.325	2.862	-	6.852
Redução de capital (*)	(6.857)	(10.720)	(137)	(29.136)	(4.586)	(3.505)	(83)	(55.024)
Resultado de equivalência patrimonial	(3.427)	(2.488)	(4.906)	(283)	(3.421)	(7.796)	(5.980)	(28.301)
Em 31 de dezembro de 2023	44.198	47.144	50.358	36.879	45.951	95.196	76.944	396.670

(*) Em 15 de maio de 2023, foram formalizados aumentos de capital das investidas, com adiantamentos para futuro aumento de capital ("AFAC") realizados anteriormente, e foram aprovadas reduções de capital por considerá-los excessivos.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

10. Imobilizado

	Taxa média anual de depreciação %	Controladora					
		2023			2022		
		Custo histórico	Depreciação acumulada	Valor líquido	Custo histórico	Depreciação acumulada	Valor líquido
Em curso							
Máquinas e equipamentos	-	151	-	151	-	-	-
		151	-	151	-	-	-
Consolidado							
	Taxa média anual de depreciação %	2023			2022		
		Custo histórico	Depreciação acumulada	Valor líquido	Custo histórico	Depreciação acumulada	Valor líquido
Em serviço							
Edificações, obras civis e benfeitorias	4,74%	258.692	(12.273)	246.419	134.028	(19.588)	114.440
Máquinas e equipamentos	4,58%	874.246	(59.641)	814.605	508.656	(2.196)	506.460
Máquinas e equipamentos - Consórcio Conexão	4,39%	-	-	-	46.936	(5.562)	41.374
Móveis e utensílios	-	-	-	-	5	-	5
Provisão para desmantelamento dos ativos	4,72%	2.322	(467)	1.855	5.745	-	5.745
(-) Provisão para perda ao valor recuperável (<i>impairment</i>) (a)	4,47%	(286.649)	12.816	(273.833)	(153.424)	-	(153.424)
		848.611	(59.565)	789.046	541.946	(27.346)	514.600
Em curso							
Edificações, obras civis e benfeitorias		-	-	-	35.341	-	35.341
Máquinas e equipamentos		422	-	422	326.893	-	326.893
Estudos e projetos		-	-	-	2.365	-	2.365
A ratear (b)		-	-	-	61.576	-	61.576
Adiantamento a fornecedores		2	-	2	42.795	-	42.795
Provisão para desmantelamento dos ativos		-	-	-	4.149	-	4.149
(-) Provisão para perda ao valor recuperável (<i>impairment</i>) (a)		-	-	-	(133.300)	-	(133.300)
		424	-	424	339.819	-	339.819
Total		849.035	(59.565)	789.470	881.765	(27.346)	854.419

- (a) Inicialmente os projetos das SPEs foram concebidos como usinas eólicas, cujas obras foram iniciadas, mas interrompidas em 2017 em função de dificuldades das responsáveis à época em obterem financiamentos de longo prazo para concluírem as implantações dos empreendimentos. Em dezembro de 2020, após aprovação do novo controlador, FIP ASTRA, e retomada de implantação dos projetos como usina fotovoltaica, foi realizada baixa de ativos existentes no valor de R\$60.176 relativo a bases da estrutura para instalação de aerogeradores, que não seriam utilizadas na reformulação de implantação do projeto do parque. Em 31 de dezembro de 2022, diante da implantação do projeto solar, no entanto, ainda sem a aprovação da extensão do prazo de autorização, que está sendo negociado entre as controladas e a ANEEL para além do prazo final original previsto de julho de 2044, as controladas realizaram teste de *impairment* e identificaram a necessidade de reconhecer provisão para perda ao valor recuperável dos ativos adicional no total de R\$286.649.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

10. Imobilizado--Continuação

A movimentação do imobilizado é como segue:

	Custo histórico					Depreciação					Valor líquido			
	Em 31 de dezembro de 2022	Adições	Baixa de compensações	Reclassificação do intangível	Transferência	Remensuração prov. desmantelamento (nota 16)	Em 31 de dezembro de 2023	Em 31 de dezembro de 2022	Depreciação	Reclassificação	Transferência	Em 31 de dezembro de 2023	Em 31 de dezembro de 2022	Em 31 de dezembro de 2023
Em 2023														
Em serviço														
Edificações, obras civis e benfeitorias	134.028	-	-	-	124.664	-	258.692	(19.588)	(12.127)	-	19.442	(12.273)	114.440	246.419
Máquinas e equipamentos	508.656	-	-	784	364.806	-	874.246	(2.196)	(38.033)	-	(19.412)	(59.641)	506.460	814.605
Máquinas e equipamentos Consórcio Conexão	46.936	-	-	-	(46.936)	-	-	(5.562)	(81)	(283)	5.926	-	41.374	-
Móveis e utensílios	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Provisão para desmantelamento	5.745	-	-	-	4.151	(7.574)	2.322	-	(467)	-	-	(467)	5.745	1.855
(-) Provisão para perda ao valor recuperável (a)	(153.424)	-	-	-	(133.225)	-	(286.649)	-	12.816	-	-	12.816	(153.424)	(273.833)
	541.946	-	-	784	313.455	(7.574)	848.611	(27.346)	(37.892)	(283)	5.956	(59.565)	514.600	789.046
Em curso														
Edificações, obras civis e benfeitorias	35.341	-	-	-	(35.341)	-	-	-	-	-	-	-	35.341	-
Máquinas e equipamentos	326.893	22.846	-	-	(349.317)	-	422	-	-	-	-	-	326.893	422
Estudos e projetos	2.365	-	-	-	(2.365)	-	-	-	-	-	-	-	2.365	-
Provisão para desmantelamento dos ativos	4.149	-	-	-	(4.149)	-	-	-	-	-	-	-	4.149	-
A ratear (b)	61.576	-	-	-	(61.576)	-	-	-	-	-	-	-	61.576	-
Adiantamentos a fornecedores	42.795	-	(42.830)	-	37	-	2	-	-	-	-	-	42.795	2
(-) Provisão para perda ao valor recuperável (a)	(133.300)	-	-	-	133.300	-	-	-	-	-	-	-	(133.300)	-
	339.819	22.846	(42.830)	-	(319.411)	-	424	-	-	-	-	-	339.819	424
Total	881.765	22.846	(42.830)	784	(5.956)	(7.574)	849.035	(27.346)	(37.892)	(283)	5.956	(59.565)	854.419	789.470

(b) Composto de gastos realizados em benefício da obra como um todo, tais como: serviços de engenharia do proprietário, seguros, encargos financeiros e outros gastos que foram transferidos como parte do custo das máquinas, equipamentos e edificações no momento da entrada em operação comercial das usinas fotovoltaicas.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

11. Intangível

	Taxa média anual de amortização %	Consolidado					
		2023			2022		
		Custo histórico	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo histórico	Amortização acumulada	Valor líquido
Em serviço							
Servidão de passagem (i)	15,65%	3.285	(514)	2.771	3.285	(386)	2.899
Software	-	-	-	-	587	-	587
		3.285	(514)	2.771	3.872	(386)	3.486
Em curso							
Servidão de passagem (i)		1.565	-	1.565	1.489	-	1.489
Depósitos judiciais (i)		295	-	295	-	-	-
Software		-	-	-	142	-	142
Desenvolvimento de projetos		-	-	-	55	-	55
		1.860	-	1.860	1.686	-	1.686
		5.145	(514)	4.631	5.558	(386)	5.172

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

11. Intangível--Continuação

	Consolidado									
	Custo histórico				Depreciação acumulada			Valor líquido		
	Em 31 de dezembro de 2022	Adição	Baixas	Reclas-sificação para o imobi-lizado	Em 31 de dezembro de 2023	Em 31 de dezembro de 2022	Amorti-zação	Em 31 de dezembro de 2023	Em 31 de dezembro de 2022	Em 31 de dezembro de 2023
Em 2023										
Em serviço										
Servidão de passagem (i)	3.285	-	-	-	3.285	(386)	(128)	(514)	2.899	2.771
Software	587	-	-	(587)	-	-	-	-	587	-
	3.872	-	-	(587)	3.285	(386)	(128)	(514)	3.486	2.771
Em curso										
Servidão de passagem (i)	1.489	211	(107)	(28)	1.565	-	-	-	1.489	1.565
Depósitos judiciais (i)	-	267	-	28	295	-	-	-	-	295
Software	142	-	-	(142)	-	-	-	-	142	-
Desenvolvimento de projetos	55	-	-	(55)	-	-	-	-	55	-
	1.686	478	(107)	(197)	1.860	-	-	-	1.686	1.860
	5.558	478	(107)	(784)	5.145	(386)	(128)	(514)	5.172	4.631

i) Servidão de passagem e depósitos judiciais vinculados à aquisição de direito de passagem:

- Servidão de passagem - refere-se às indenizações pagas aos proprietários de terra nas quais se faz necessária a utilização de faixa de terra para passagem da linha de transmissão que conecta o parque gerador ao Sistema Interligado Nacional (SIN). A amortização da servidão de passagem se dá pelo prazo de autorização de geração de energia.
- Depósitos judiciais - Eventualmente, os proprietários de terra podem não aceitar o valor da indenização proposto, que é calculado com base em normas técnicas brasileiras específicas, e iniciar discussão judicial a respeito do valor justo da indenização a ser paga pelo direito de passagem. Nesses casos, a Companhia realiza depósitos judiciais para fins de imissão liminar de posse, que também são registrados como parte do ativo intangível, dada a natureza de aquisição de direito de passagem.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

12. Fornecedores

O saldo a pagar a fornecedores representa substancialmente valores a pagar de materiais e serviços necessários à operação em 2023 e, em 2022, valores remanescentes de aquisição de materiais e serviços para a construção do parque solar.

	Consolidado	
	2023	2022
Fornecedores de materiais e serviços diversos	5.602	94.190
Fornecedores - Consórcio Conexão	13	840
	5.615	95.030

Os saldos com terceiros têm vencimento médio de até 3 meses.

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

13. Empréstimos e financiamentos

	Consolidado					
	2023			2022		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
BNB (a)	14.386	412.686	427.072	3.950	343.084	347.034
(-) Custo de captação	(514)	(9.139)	(9.653)	(237)	(4.478)	(4.715)
	13.872	403.547	417.419	3.713	338.606	342.319

a) BNB – Banco do Nordeste do Brasil

As controladas firmaram, em 29 de agosto de 2022, contratos de financiamento de longo prazo com o Banco do Nordeste do Brasil S.A. (BNB) no valor total de R\$428.999, sendo o primeiro desembolso ocorrido em novembro de 2022, no valor de R\$345.571, e o segundo, em 18 de abril de 2023, no montante de R\$83.428. Sobre a dívida incidem IPCA e juros de 4,2715% a.a.

Os encargos financeiros serão exigidos trimestralmente no período durante o período de carência, fixado em 12 (doze) meses e compreendido entre 29 de agosto de 2022 a 15 de setembro de 2023 (período de carência) e mensalmente, durante o período de amortização, a partir de 15 de outubro de 2023, juntamente com as prestações vincendas de principal. A amortização se dará em 228 parcelas, sendo a última em 15 de setembro de 2042.

i. Garantias e “covenants”

- Cessão fiduciária de direitos e outras avenças, vinculadas aos Contratos de compra e venda de energia no Ambiente de Contratação Livre (ACL) ou no Ambiente de Contratação Regulado (ACR);

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

13. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) BNB – Banco do Nordeste do Brasil--Continuação

ii. Garantias e “covenants”--Continuação

- Cessão fiduciária de direitos emergentes da autorização e outras avenças, vinculado à Portaria Autorizativa nº 191, emitida em 17 de junho de 2015 pelo Ministério de Minas e Energia;
- Penhor das ações e outras avenças das Controladoras na qualidade de interveniente anuente;
- Cessão fiduciária de conta reserva que será constituída pelas controladas e corresponderá a pelo menos 5,78% do saldo devedor de principal existente com o valor da parcela a desembolsar, mantido até o final do financiamento, cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$11.427 (R\$10.092 em 31 de dezembro de 2022) (nota 6); e
- Cartas de fianças bancárias, emitida pelo Banco Itaú Unibanco S/A. para as controladas, no valor de R\$345.571 e de R\$83.428.

Todas as exigências e cláusulas restritivas (“covenants”) estabelecidas no contrato de financiamento, estão sendo devidamente observadas e cumpridas pelas controladas até a presente data.

Como forma de monitoramento da situação financeira da Companhia pelo Itaú (fiador), é utilizado o *covenant* financeiro e indicador ICSD (Índice de Cobertura do Serviço da Dívida) mínimo consolidado de 1,2. Em 2023, o índice foi atingido o índice de 1,3. Em 2022, não havia requerimento do referido *covenant* financeiro.

iii. Movimentação dos empréstimos e financiamentos é como segue:

	Consolidado	
	2023	2022 (*)
Em 31 de dezembro de 2022	342.319	-
Captação de empréstimos e financiamentos	83.428	345.571
Custo de captação	(5.361)	(4.754)
Encargos sobre financiamentos sobre resultado (nota 23 (**))	34.330	4.746
Encargos financeiros capitalizados ao ativo imobilizado (**)	750	-
Pagamento de principal	(3.158)	-
Pagamento de juros	(32.920)	(3.282)
Bônus adimplência pagamento de financiamentos (nota 23) (***)	(2.392)	-
Amortização do custo de captação (nota 23)	423	38
Em 31 de dezembro de 2023	417.419	342.319

(*) A Companhia foi constituída em 7 de dezembro de 2022, não movimentou despesas ou receitas em 2022 e suas controladas foram adquiridas no dia 31 de dezembro de 2022, portanto, a movimentação de 2022 aqui apresentada, referente às controladas, se dá apenas para trazer maiores informações sobre o financiamento, não afetou o resultado consolidado da Companhia em 2022.

(**) Encargos financeiros capitalizados ao imobilizado até o momento das entradas em operação comercial das usinas, conforme item 22 do CPC 20 (R1) – Custos de empréstimos.

(***) Bônus de adimplência correspondente a 15% de desconto sobre os juros de parcela da dívida paga até a data do respectivo vencimento.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

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

14. Impostos e contribuições a recolher

	Consolidado	
	2023	2022
Impostos e contribuições retidos	49	331
IOF a recolher	1	1
ICMS a recolher	3	119
INSS a recolher	15	58
Impostos e contribuições a recolher - passivo circulante	68	509
ICMS diferido (*)	40.976	36.718
(-) AVP ICMS diferido	(29.958)	(28.123)
Impostos e contribuições a recolher - passivo não circulante	11.018	8.595

(*) ICMS diferido - permissão de pagamento diferido do diferencial de alíquota ICMS nas aquisições de equipamentos incorporados ao parque gerador, para vencimento no ano de 2034 ou no ato da venda do ativo, conforme decreto estadual e convênio ICMS (anexo CCCIX do Decreto 13.500/2008).

15. Outras contas a pagar

No passivo circulante, o saldo de R\$2.756 em 31 de dezembro de 2023 (R\$8 em 2022), refere-se a provisão para cumprimento de obrigações ambientais assumidas com a obtenção da licença de instalação para construção do parque gerador. A expectativa é de que esses investimentos ambientais ocorram ainda em 2024. No passivo não circulante, o saldo de R\$327 (R\$1.209 em 2022) está substancialmente relacionado a obrigações oriundas do Consórcio Conexão (nota 2.3 (b)).

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

16. Provisão para desmantelamento

O saldo de R\$11.664 (R\$9.896 em 2022), refere-se ao valor da provisão para desmantelamento dos ativos dos parques geradores que foi contabilizado com base em estimativa do custo total de desmontagem das plantas das controladas, 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 (nota 10), em seu reconhecimento inicial, a partir do reconhecimento inicial, 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, posteriormente ajustado a valor presente à taxa de desconto de 12,81% a.a. e serão 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.

	Consolidado	
	2023	2022
Saldo inicial	9.896	-
Constituição da provisão para desmantelamento (reconhecimento inicial)	-	132.242
Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento (reconhecimento inicial)	-	(122.346)
Variação monetária (nota 23)	5.932	-
Ajuste a valor presente (nota 23)	(4.164)	-
Remensuração (*)	(7.574)	-
Saldo final	4.090	9.896

(*) Em 31 de dezembro de 2023, a Administração da Companhia, após receber e analisar as licenças ambientais das usinas das controladas, bem como outras documentações suportes correlacionadas, constatou haver menores obrigações ambientais, principalmente relacionadas à recomposição de áreas degradadas, considerando o que havia estimado antes do recebimento da licença, com isso, promoveu determinadas adequações nas premissas da provisão para desmantelamento dos ativos, para assim, refletir a melhor estimativa presente para cumprimento de todas as obrigações apresentadas nas licenças ambientais emitidas. O ajuste da provisão se deu em contrapartida ao ativo imobilizado (nota 10).

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

17. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito e integralizado é de R\$424.986 (R\$445.315 em 2022), representado por ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, como segue:

Em 31 de dezembro de 2023	Total de ações ordinárias	Percentual do capital social	Valor
Ibitu Energias Renováveis S.A.	424.985.833	100%	424.986
	424.985.833	100%	424.986

Em 31 de dezembro de 2022	Total de ações ordinárias	Percentual do capital social	Valor
Ibitu Energias Renováveis S.A.	445.314.526	100%	445.315
	445.314.526	100%	445.315

Em 16 de maio de 2023, foi realizada assembleia geral extraordinária, na qual foi aprovado o aumento de capital da Companhia com a conversão de adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), para o aumento de capital no montante de R\$34.695. Nesta mesma data, foi aprovada a redução de capital no valor de R\$55.024, por julgá-lo excessivo, devido a conclusão das obras das usinas.

18. Receita operacional líquida

	2023	2022
Suprimento e fornecimento de energia elétrica - terceiros	80.922	-
Suprimento de energia elétrica - partes relacionadas (nota 8)	1.816	-
Total receita bruta	82.738	-
(-) Deduções da receita bruta		
PIS	(1.365)	-
COFINS	(6.288)	-
Taxa de fiscalização	(473)	-
Total das deduções	(8.126)	-
Total	74.612	-

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

19. Custos de operação

	2023	2022
Aluguéis e arrendamentos	(1.296)	
Custo com pessoal (nota 8)	(679)	-
Impostos e taxas	(674)	
Serviços de terceiros e materiais com operação e manutenção	(1.563)	-
Seguros	(1.943)	-
Ajuste de inventário	160	-
Outros custos	(334)	-
	<u>(6.329)</u>	<u>-</u>

20. Compra de energia elétrica

Para o cumprimento de seus contratos de venda de energia, as Controladas firmaram contrato com partes relacionadas para suprir a obrigação de entrega de energia pelo contrato e exposição durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, conforme abaixo:

	2023	2022
Compra de energia com partes relacionadas (nota 8)	(7.117)	-
(-) Créditos de PIS e COFINS sobre compra de energia	658	-
Total compra de energia elétrica	<u>(6.459)</u>	<u>-</u>

21. Encargos de uso da rede elétrica

O valor registrado no resultado de 31 de dezembro de 2023 no montante de R\$9.569 refere-se ao Encargo de uso do sistema de transmissão (EUST) pago mensalmente às concessionárias de transmissão. O valor pago é calculado com base no montante de uso estabelecido no contrato (MUST) e são atualizados mediante regulamentação da ANEEL. Adicionalmente, conforme Lei nº 9.427/1996, as Controladas têm redução de 50% do valor da Tarifa de uso do sistema de transmissão – TUST decorrente da potência injetada nos sistemas de transmissão ser inferior a 30MW.

22. Despesas com pessoal

O saldo de R\$1.804 em 31 de dezembro de 2023, refere-se à: (i) R\$1.791 de compartilhamento de despesas com pessoal cobradas pela controladora indireta, Ibitu Energia S.A., que centraliza o gerenciamento da folha de pagamento do Grupo (nota 8); e (ii), R\$13 de gastos com treinamentos.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

23. Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Receita de aplicação financeira	11	-	7.398	-
PIS e COFINS sobre receita financeira	-	-	(494)	-
Ajuste a valor presente sobre ICMS diferido	-	-	2.588	-
Ajuste a valor presente sobre provisão para desmantelamento (nota 16)	-	-	4.164	-
Bônus de adimplência no pagamento de financiamentos (nota 13)	-	-	2.392	-
Descontos obtidos com fornecedores	-	-	824	-
Outras receitas financeiras	-	-	8	-
	11	-	16.880	-
Despesas financeiras				
Comissões sobre fiança bancária	-	-	(2.527)	-
Encargos sobre financiamentos (nota 13)	-	-	(34.330)	-
IOF e taxas	(5)	-	(204)	-
Atualização monetária sobre provisão para desmantelamento (nota 16)	-	-	(5.932)	-
Amortização do custo de captação de financiamentos (nota 13)	-	-	(423)	-
Atualização monetária sobre ICMS diferido	-	-	(4.430)	-
Outras despesas financeiras	-	-	(79)	-
	(5)	-	(47.925)	-
Resultado financeiro líquido	6	-	(31.045)	-

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

24. 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.

a) Processos com probabilidade de perda classificada como provável em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

Resumo processo	Tipo de processo	Esfera	Consolidado 2023		Consolidado 2022	
			Quant.	Valor (R\$)	Quant.	Valor (R\$)
Ações contra proprietários de terrenos particulares, necessárias para regularização da passagem da linha de transmissão nas propriedades dessas contrapartes	Imobiliário	Judicial	2	R\$431	2	R\$388
Responsabilização subsidiária a empresa prestadora de serviços em reclamação de verbas rescisórias	Trabalhista	Judicial	1	Não atribuído (*)	1	Não atribuído (*)
				<u>R\$431</u>		<u>R\$388</u>

(*) Pagamento sendo realizado por prestadora de serviços reclamada.

b) Processos com probabilidade de perda classificada como possível:

Em 31 de dezembro de 2023, as 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.

A seguir as ações judiciais com prognóstico de perda possível em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

Resumo processo	Tipo de processo	Esfera	Consolidado			
			2023		2022	
			Quant.	Valor (R\$)	Quant.	Valor (R\$)
Responsabilização subsidiária em reclamação de horas extras e adicional de periculosidade	Trabalhista	Judicial	1	R\$7	1	R\$7
Ação da Companhia para instituição de servidão administrativa para passagem de linha de transmissão	Imobiliário	Judicial	2	R\$235	2	R\$121
Multa isolada por não homologação de PER/DCOMP	Tributário	Administrativa	1	R\$50	2	R\$44
				<u>R\$292</u>		<u>R\$172</u>

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

24. Provisão para demandas judiciais--Continuação

c) 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.

25. Instrumentos financeiros

A Companhia e suas controladas estão expostas 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 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 riscos)

i) *Risco de crédito*

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

Para 31 de dezembro de 2023 e de 2022, 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.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

25. Instrumentos financeiros--Continuação

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

i) *Risco de crédito*--Continuação

A geração de energia contratada será entregue a consumidores e concessionárias. O risco está associado a eventuais inadimplências no pagamento do contrato. Entretanto, a Companhia e suas controladas não esperam nenhuma perda decorrente de inadimplência.

ii) *Risco de liquidez*

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

Os recursos financeiros da Companhia 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.

Eventual excesso de caixa disponível pela Companhia ou por suas controladas 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.

Os valores divulgados na tabela abaixo, são os fluxos de caixa contratados e não descontados.

	Consolidado			
	Saldo devedor total em 31 de dezembro de 2023	Menos de um ano até 31 de dezembro de 2024	Entre 1º de janeiro de 2025 e 31 de dezembro de 2028	Após 2028
Fornecedores (nota 12)	5.615	5.615	-	-
Empréstimos e financiamentos (nota 13)	417.419	13.872	63.596	339.951
Total	423.034	19.487	63.596	339.951

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

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

25. Instrumentos financeiros--Continuação

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

iii) *Risco de câmbio*

Este risco é proveniente da possibilidade de flutuações na taxa de câmbio, que possam acarretar perdas para Companhia, como por exemplo, a valorização do dólar frente ao real, que aumentaria as despesas financeiras relativas à aquisição de máquinas e equipamentos para a construção do parque solar. De forma a evitar este risco, a Companhia contratou operações com instrumentos derivativos, *Non-Deliverable Forward (NDF)*. As controladas liquidaram os contratos em moeda estrangeira durante o exercício de 2022, dessa forma, não há exposição a esse risco em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

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 pelas controladas, bem como o saldo devedor daí decorrente, sofrem incidência de juros e encargos conforme divulgados na nota 13.

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 fornecedores, partes relacionadas, empréstimos e financiamentos e dos demais instrumentos financeiros classificados como custo amortizado, conforme quadro abaixo, não possuem 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 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

25. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de riscos)--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		Nível	Classificação por categoria
	2023	2022		
Ativos financeiros				
Circulante				
Contas correntes (caixa e equivalentes de caixa)	26	1	-	Custo amortizado
Partes relacionadas	1.039	-	-	Custo amortizado
	1.065	1		
Passivos financeiros				
Circulante				
Fornecedores	32	-	-	Custo amortizado
Partes relacionadas	1.194	-	-	Custo amortizado
Total passivos financeiros	1.226	-		
	Consolidado		Nível	Classificação por categoria
	2023	2022		
Ativos financeiros				
Circulante				
Contas correntes (caixa e equivalentes de caixa)	238	172	-	Custo amortizado
Aplicações financeiras (caixa e equivalentes de caixa)	4.179	14.849	1	Valor justo por meio do resultado
Contas a receber	6.102	810	-	Custo amortizado
Adiantamento a fornecedores	127	833	-	Custo amortizado
	10.646	16.664		
Não circulante				
Cauções e depósitos vinculados (caixa restrito)	11.427	10.092	2	Valor justo por meio do resultado
Depósitos judiciais	-	329	-	Custo amortizado
Contas a receber	795	1.699	-	Custo amortizado
Partes relacionadas	5	277	-	Custo amortizado
	12.227	12.397		
Total ativos financeiros	22.873	29.061		
Passivos financeiros				
Circulante				
Fornecedores	5.615	95.030	-	Custo amortizado
Empréstimos e financiamentos	13.872	3.713	-	Custo amortizado
Partes relacionadas	6.349	24.061	-	Custo amortizado
Outras contas a pagar	2.756	8	-	Custo amortizado
	28.592	122.812		
Não circulante				
Empréstimos e financiamentos	403.547	338.606	-	Custo amortizado
Outras contas a pagar	327	1.209	-	Custo amortizado
	403.874	339.815		
Total passivos financeiros	432.466	462.627		

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

25. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Fatores de risco financeiro (gerenciamento de riscos)--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 e suas controladas classificam 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	
	2023	2022	2023	2022
Conta corrente e aplicações financeiras de curto prazo (caixa e equivalentes de caixa)	26	1	4.417	15.021
	26	1	4.417	15.021

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

25. Instrumentos financeiros--Continuação

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

viii) *Financiamentos*

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

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 consequentemente de sua controladora.

26. Cobertura de seguros

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

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 companhias do Grupo Ibitu Energia.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e suas controladas apresentam 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	466.813	até 07/04/2025
Responsabilidade civil D&O	Responsabilidade civil geral - operações amplas R.C. de Administradores e Diretores (D&O)	10.000 120.000	até 07/04/2025 até 10/05/2024

As premissas adotadas para a contratação dos seguros, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, consequentemente, não foram auditadas pelos auditores independentes.

Caldeirão Grande 2 Solar S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma)

27. Transação que não envolve caixa ou equivalentes de caixa

Atividades de investimento	Fluxo de caixa			Alterações não caixa					31/12/2023
	31/12/2022	Aquisições	Baixa	Depreciação	Baixa com compensação com fornecedores	Remensuração provisão para desmantelamento	Encargos de empréstimos capitalizados	Reclassificação do intangível	
Ativo imobilizado	854.419	22.096	(283)	(37.892)	(42.830)	(7.574)	750	784	789.470
Total	854.419	22.096	(283)	(37.892)	(42.830)	(7.574)	750	784	789.470

Atividades de financiamento	Fluxo de caixa					Alterações não caixa				31/12/2023
	31/12/2022	Captações	Custo de captação	Pagamento de juros	Pagamento de principal	Encargos financeiros ao resultado	Encargos financeiros capitalizados ao ativo imobilizado	Bônus de adimplência	Amortização do custo de captação	
Empréstimos e financiamentos	342.319	83.428	(5.361)	(32.920)	(3.158)	34.330	750	(2.392)	423	417.419
Total	342.319	83.428	(5.361)	(32.920)	(3.158)	34.330	750	(2.392)	423	417.419

* * *