

# **Demonstrações financeiras**

## **Alex IX Energia SPE S.A.**

31 de dezembro de 2022 e 2021  
com Relatório do Auditor Independente

## **Alex IX Energia SPE S.A.**

### Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

#### Índice

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



Centro Empresarial PB 370  
Praia de Botafogo, 370  
6º ao 10º andar - Botafogo  
22250-040 - Rio de Janeiro - RJ - Brasil  
Tel: +55 21 3263-7000  
ey.com.br

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos  
Acionistas e Administradores da  
**Alex IX Energia SPE S.A.**  
Rio de Janeiro – RJ

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Alex IX Energia SPE S.A. (“Sociedade”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Alex IX Energia SPE S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

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

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Sociedade 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 Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

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

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

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

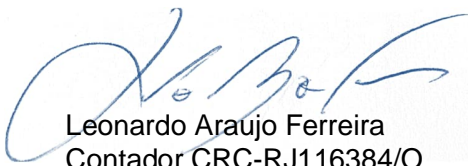
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar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

- Concluímos 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 Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Rio de Janeiro, 13 de março de 2023.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S. Ltda.  
CRC-SP015199/F



Leonardo Araujo Ferreira  
Contador CRC-RJ116384/O

## Alex IX Energia SPE S.A.

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	<b>3</b>	<b>1.922</b>	3.129
Contas a receber	<b>4</b>	<b>2.148</b>	5.231
Impostos a recuperar		<b>49</b>	1
Despesas antecipadas		<b>278</b>	319
Mútuos a receber	<b>5</b>	-	13.660
Outros		<b>2</b>	1
Total do ativo circulante		<b>4.399</b>	22.341
Não circulante			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	<b>6</b>	<b>1.151</b>	1.025
Imobilizado	<b>7</b>	<b>119.802</b>	122.919
Depósitos judiciais		-	3.021
Total do ativo não circulante		<b>120.953</b>	126.965
Total do ativo		<b>125.352</b>	149.306

	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Passivo			
Circulante			
Contas a pagar	<b>8</b>	<b>1.476</b>	5.666
Empréstimos e financiamentos	<b>9</b>	<b>1.955</b>	2.376
Impostos e contribuições a recolher		<b>317</b>	243
Dividendos a pagar	<b>17</b>	<b>2.717</b>	659
Total do passivo circulante		<b>6.465</b>	8.944
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	<b>9</b>	<b>47.164</b>	48.957
Provisão para desmobilização	<b>11</b>	<b>1.919</b>	1.792
Total do passivo não circulante		<b>49.083</b>	50.749
Patrimônio líquido			
Capital social	<b>12</b>	<b>62.095</b>	87.181
Reservas de lucros	<b>12</b>	<b>7.709</b>	2.432
Total do patrimônio líquido		<b>69.804</b>	89.613
Total do passivo e do patrimônio líquido		<b>125.352</b>	149.306

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Demonstração dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita operacional líquida	<b>13</b>	<b>24.602</b>	9.220
Custo de geração de energia	<b>14</b>	<b>(9.369)</b>	(2.311)
Lucro bruto		<b>15.233</b>	6.909
Despesas operacionais			
Gerais e administrativas	<b>14</b>	<b>(205)</b>	(72)
Outras despesas operacionais		<b>(37)</b>	(38)
		<b>(242)</b>	(110)
Lucro operacional antes do resultado financeiro e dos impostos		<b>14.991</b>	6.799
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	<b>15</b>	<b>496</b>	123
Despesas financeiras	<b>15</b>	<b>(4.653)</b>	(3.799)
		<b>(4.157)</b>	(3.676)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<b>10.834</b>	3.123
Imposto de renda e contribuição social Corrente	<b>16</b>	<b>(927)</b>	(348)
		<b>(927)</b>	(348)
Lucro líquido do exercício		<b>9.907</b>	2.775

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Alex IX Energia SPE S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	9.907	2.775
Outros resultados abrangentes		
Outros resultados abrangentes líquidos	-	-
Total de resultados abrangentes do exercício	<u>9.907</u>	<u>2.775</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	Capital social	Capital a integralizar	Reservas de lucros		Lucros acumulados	Total patrimônio líquido
				Reserva legal	Retenção de lucros		
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>		84.402	(1.000)	16	225	-	83.643
Aumento de capital social	12.a	8.735	-	-	-	-	8.735
Redução de capital social	12.a	(5.956)	-	-	-	-	(5.956)
Integralização do capital social	12.a	-	1.000	-	-	-	1.000
Dividendo mínimo 2020 mantido em reserva	12.a	-	-	-	75	-	75
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	2.775	2.775
Constituição de reserva legal	12.b	-	-	139	-	(139)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	12.c	-	-	-	-	(659)	(659)
Constituição de reserva de lucros	12.b	-	-	-	1.977	(1.977)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>87.181</b>	<b>-</b>	<b>155</b>	<b>2.277</b>	<b>-</b>	<b>89.613</b>
Redução de capital social	12.a	(25.086)	-	-	-	-	(25.086)
Dividendos complementares	12.c	-	-	-	(2.277)	-	(2.277)
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	9.907	9.907
Constituição de reserva legal	12.b	-	-	495	-	(495)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	12.c	-	-	-	-	(2.353)	(2.353)
Constituição de reserva de lucros	12.b	-	-	-	7.059	(7.059)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>62.095</b>	<b>-</b>	<b>650</b>	<b>7.059</b>	<b>-</b>	<b>69.804</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Alex IX Energia SPE S.A.

### Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
Lucro líquido do exercício		9.907	2.775
Ajustes de itens sem desembolso de caixa para conciliação do lucro líquido com o fluxo de caixa			
Depreciação de imobilizado	7	5.769	1.294
Encargos financeiros, líquidos	9	3.823	2.722
Perda com instrumentos financeiros derivativos	15	-	698
Baixa de imobilizado	7	33	-
Atualização da provisão para desmobilização	11	127	40
(Aumento) redução nos ativos operacionais			
Contas a receber		3.083	(5.231)
Impostos a recuperar		(48)	5
Depósitos judiciais		3.021	-
Despesas antecipadas		41	(230)
Outros		(1)	2
Aumento (redução) nos passivos operacionais			
Contas a pagar		(4.190)	(5.620)
Impostos e contribuições a recolher		(4)	219
<b>Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais</b>		<b>21.639</b>	<b>(3.326)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>			
Depósitos restituíveis e valores vinculados		(126)	(534)
Liberção de recursos para partes relacionadas	5	(10)	(20.068)
Recebimento de principal - operação de mútuo	5	13.748	6.408
Aquisição de bens para o ativo imobilizado	7	(2.685)	(26.232)
<b>Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimento</b>		<b>10.927</b>	<b>(40.426)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>			
Captação de empréstimos e financiamentos	9	127	26.683
Pagamento de empréstimos e financiamentos - juros	9	(5.436)	(3.593)
Pagamento de empréstimos e financiamentos - principal	9	(728)	-
Dividendos pagos		(2.572)	-
Redução de capital	12	(25.086)	(5.956)
Aumento e integralização de capital	12	-	9.735
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>		<b>(33.695)</b>	<b>26.869</b>
<b>Redução líquida do saldo de caixa e equivalente de caixa</b>		<b>(1.207)</b>	<b>(16.883)</b>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	3	3.129	20.012
Caixa e equivalente de caixa no fim do exercício	3	1.922	3.129
<b>Variação líquida do saldo de caixa e equivalente de caixa</b>		<b>(1.207)</b>	<b>(16.883)</b>
<b>Informações complementares:</b>			
Valores pagos de IR:		549	66
Valores pagos de CS:		303	62
Adição de imobilizado sem efeito caixa		-	3.642

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 1. Contexto operacional

A Alex IX Energia SPE S.A. (“Alex IX” ou “Sociedade”) é uma sociedade anônima de capital fechado, que tem por objeto social a geração e comercialização de energia elétrica de origem fotovoltaica, manutenção de redes de distribuição, transmissão e distribuição, exclusivamente no empreendimento UFV ALEX IX.

A acionista controladora da Sociedade é a Alex Energia Participações S.A.

UFV	Potência em MW	Autorização Ministério	Local
Alex IX	30,93	346/2018	Tabuleiro do Norte - CE

Em 22 de outubro de 2018, por meio da Portaria nº 445/2018 do Ministério de Minas e Energia, a Sociedade obteve autorização para estabelecer-se como produtor independente de energia elétrica mediante a implantação e exploração da central geradora fotovoltaica Alex IX, com 30.000 kW de capacidade instalada, localizada no município de Limoeiro do Norte, no estado do Ceará.

Em 13 de junho de 2019, por meio do Despacho nº 1.658/2019, a potência instalada foi alterada de 30.000 kW para 30.993 kW.

Em 02 de março de 2020 foi publicada a Portaria nº 78 que definiu novos montantes de garantia física de energia das usinas fotovoltaicas, que alterou a GF de ALEX IX para 10,30 MWmed.

Em 05 de junho de 2020, por meio do Despacho nº 1.597/2020 a razão social da empresa Alex IX Energia SPE Ltda. foi alterada para Alex IX Energia SPE S.A.

Em 23 de junho de 2020, por meio do Despacho nº 1.797/2020 o sistema de transmissão de interesse restrito foi alterado e passou a ser constituído de uma subestação coletora/seccionadora SE Alex, compartilhada entre as UFVs Sertão Solar Barreiras V e Alex, I, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX e X, com 1 (um) transformador de 34,5/230 kV, 334 MVA, que seccionará a LT 230 kV Banabuiú – Mossoró II, sob responsabilidade da Companhia Hidro Elétrica do São Francisco – CHESF.

Em 29 de outubro de 2021, por meio do Despacho nº 3.480/2021, houve a liberação pela ANEEL para a Operação Comercial da UFV Alex IX, Código Único de Empreendimentos de Geração – CEG UFV.RS.CE.035863-0.01, de titularidade da empresa Alex IX Energia SPE S.A., para início da operação a partir do dia 30 de outubro de 2021.

A autorização vigorará pelo prazo de 35 (trinta e cinco) anos, contado a partir da publicação da Portaria nº 443/2018, encerrando em 22 de outubro de 2053. O atual arcabouço legislativo não dispõe sobre o direito de renovação de autorização para exploração de serviços de geração de energia elétrica proveniente de usinas fotovoltaicas. Desta forma, não há instrumento legal que garanta o direito de renovação das outorgas de autorização concedidas à Sociedade pelo Poder Concedente.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 1. Contexto operacional—Continuação

Caso a renovação das outorgas de autorização não seja deferida pelos órgãos reguladores, ou ocorra mediante a imposição de custos adicionais ou de redução de incentivos previamente concedidos para a Sociedade, os atuais níveis de rentabilidade e atividade podem ser alterados.

A Sociedade possui contrato de venda de energia (PPA - *Power Purchase Agreement*) de acordo com as seguintes características:

Cliente	Datas do contrato	
	Início	Vencimento
Parte relacionada	01/10/2021	31/12/2022
Distribuidoras de energia	01/01/2023	31/12/2041

Anualmente ou na menor periodicidade permitida em lei ou regulamento, os preços da energia contratada dos contratos de venda de energia listados acima são reajustados pelo Índice Geral de Preços de Mercado - IGP-M ou pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA, divulgados pela Fundação Getúlio Vargas - FGV e Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE.

A Sociedade apresenta um Capital circulante líquido negativo de R\$ 2.066. As ações tomadas pela Sociedade para tornar a margem bruta positiva são de controle dos custos e ainda a Administração da Sociedade entende que o acionista, que possui capacidade para tal, continuará provendo recursos necessários para a manutenção das atividades sempre que forem demandados para realização dos planos de negócios para cumprir com os compromissos assumidos de curto prazo.

## **Alex IX Energia SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

## **2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis**

### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, observando as diretrizes contábeis emanadas da legislação societária (“Lei nº 6.404/76”), que incluem os dispositivos introduzidos, alterados e revogados pela Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007 (“Lei nº 11.638/07”), e pela Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009 (“Lei nº 11.941/09”), e dos pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Adicionalmente, a Sociedade considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07 na preparação das suas demonstrações financeiras. Desta forma, as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

### **2.2. Base de elaboração**

A Sociedade adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações técnicas emitidas pelo CPC e aprovadas pelo CFC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2022. As práticas contábeis, descritas na Nota Explicativa 2.3, foram aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações financeiras.

### **2.3. Sumário das principais práticas contábeis**

O resumo das principais políticas contábeis adotadas pela Sociedade é como segue:

#### **a) Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

## 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

### 2.3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

#### b) Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são reconhecidos a partir da data em que a Sociedade se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, aos quais tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço, de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

#### b.1) *Ativos financeiros*

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem.
- A Sociedade transferir os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de repasse.
- A Sociedade transferir substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou não transferir nem reter substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferir o controle sobre o ativo.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Sociedade são o caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e depósitos restituíveis e valores vinculados.

#### b.2) *Passivos financeiros*

Os passivos financeiros são classificados entre as categorias abaixo de acordo com a natureza dos instrumentos financeiros contratados ou emitidos:

#### i) *Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado*

A cada encerramento de balanço são mensurados pelo seu valor justo. Os juros, a atualização monetária, e as variações decorrentes da avaliação ao valor justo, quando aplicáveis, são reconhecidos no resultado.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

#### 2.3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

##### b) Instrumentos financeiros--Continuação

##### b.2) *Passivos financeiros*--Continuação

##### ii) Empréstimos e recebíveis

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos à juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar.

Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença reconhecida nos correspondentes valores contábeis na demonstração do resultado.

Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Sociedade são o contas a pagar, empréstimos e financiamentos e dividendos a pagar.



## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

## 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

### 2.3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

#### c) Ativo imobilizado

É demonstrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido dos impostos compensáveis, quando aplicável, e da depreciação acumulada.

A Sociedade utiliza o método de depreciação linear definida com base na avaliação da vida útil estimada de cada ativo ou considerando o período remanescente de autorização, dos dois o menor. As vidas úteis dos ativos da Sociedade são demonstradas na Nota 7.

A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados na data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Os gastos com manutenção dos ativos da Sociedade são alocados diretamente ao resultado do exercício conforme são efetivamente realizados.

#### d) Transações com partes relacionadas

As transações com partes relacionadas foram, como regra geral, praticadas em condições e prazos semelhantes aos de mercado. Certas transações, por possuírem características e condições únicas e/ou específicas, portanto não comparáveis, foram estabelecidas em condições justas entre as partes, de forma a remunerar adequadamente seus respectivos investimentos e custos operacionais.

#### e) Provisão

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultantes de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada período de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

Quando são esperados que algum ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

#### 2.3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

f) Apuração do resultado

As receitas e despesas são reconhecidas no resultado pelo regime de competência.

g) Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados pela Sociedade e quando possa ser mensurada de forma confiável e independente de quando o pagamento for recebido.

A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação transferida ou a receber, excluindo descontos, abatimentos, impostos e encargos sobre vendas.

Mais especificamente, a receita de venda de energia é reconhecida quando a energia é entregue ao cliente.

h) Imposto de renda e contribuição social

São apurados com base no lucro presumido mediante a aplicação das alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 240 para o imposto de renda e, 9% para a contribuição social incidentes sobre os percentuais de 8% para o imposto de renda e 12% para a contribuição social sobre a receita bruta auferida no período de apuração conforme determinado pela legislação tributária em vigor.

i) Estimativas contábeis

As estimativas contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, de acordo com o julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem provisão para créditos de liquidação duvidosa, provisão para contingências e provisão para redução ao valor recuperável dos ativos.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Sociedade revisa as estimativas e premissas, no mínimo, anualmente.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

#### 2.3. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

j) Recuperação de ativos

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de identificar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar a deterioração, obsolescência 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. Essas perdas serão lançadas ao resultado do exercício quando identificadas.

k) Demonstrações dos fluxos de caixa

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

l) Ativo circulante e não circulante

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

m) Provisão para desmobilização de ativos

A provisão de desmobilização é constituída quando se existe o compromisso de devolver o terreno, onde está instalado o empreendimento, nas mesmas condições em que se encontrava antes da criação do parque solar. Tal provisão é registrada com base no fluxo de desembolso esperado trazido a valor presente.

O efeito financeiro do desconto é contabilizado em despesa conforme incorrido e reconhecido na demonstração do resultado como um custo financeiro. Os custos futuros estimados de desativação de ativos são revisados anualmente e ajustados, conforme o caso. Mudanças nos custos futuros estimados ou na taxa de desconto aplicada são adicionadas ou deduzidas do custo do ativo.

n) Meio ambiente

Todos os custos socioambientais, previstos na legislação ambiental, são avaliados e estimados durante a construção da usina e registrados no ativo imobilizado até o final da construção, sendo depreciados pelo prazo de concessão.

Os gastos ambientais relacionados à manutenção da gestão ambiental da usina são reconhecidos no resultado à medida que incorrem.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa e depósitos bancários	118	53
Aplicações financeiras	<u>1.804</u>	3.076
Total	<u><u>1.922</u></u>	<u><u>3.129</u></u>

As aplicações financeiras classificadas como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado estão compostas da seguinte forma:

Instituição financeira	Tipo	Remuneração	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Banco Itaú S.A.	CDB	CDI	-	3.076
Banco BTG Pactual S.A.	Fundo DI (BKFD)	CDI	<u>1.804</u>	-
			<u><u>1.804</u></u>	<u><u>3.076</u></u>

As aplicações financeiras são de curto prazo, de alta liquidez e prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa.

### 4. Contas a receber

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venda de energia – MRE/CCEE (*)	49	2.054
Contas a receber – partes relacionadas	<u>2.099</u>	3.177
	<u><u>2.148</u></u>	<u><u>5.231</u></u>

(\*) Mecanismo de Realocação de Energia (MRE) e Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE).

A composição dos saldos por prazo de vencimento é como segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo a vencer	2.148	3.632
Saldo vencido até 30 dias	-	1.533
Saldo vencido de 31 a 90 dias	-	66
Total	<u><u>2.148</u></u>	<u><u>5.231</u></u>

A Administração não espera perdas no saldo do contas a receber.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 5. Mútuos a receber

A composição dos mútuos a receber é a seguinte:

	2022	2021
Saldo inicial	13.660	-
Liberação de recursos para partes relacionadas	10	19.845
Imposto sobre operação financeira	78	223
Amortização de principal	(13.748)	(6.408)
Saldo final	-	13.660

Durante o exercício de 2021, a Sociedade efetuou a liberação de recursos no montante de R\$19.845 para as acionistas Alex Energia Participações S.A. e Lethe Energia S.A. Essas transações não possuem cobrança de juros entre elas, somente incidência de IOF. Essas transações não possuem data de vencimento.

### 6. Depósitos restituíveis e valores vinculados

As aplicações financeiras classificadas como depósitos restituíveis e vinculados a valor justo por meio do resultado estão compostas da seguinte forma:

Instituição financeira	Tipo	Remuneração	2022	2021
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	CDB	CDI	1.151	1.025
			1.151	1.025

A Sociedade possui, em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$ 1.151 (R\$ 1.025 em 31 de dezembro de 2021) depositado em CDB vinculado às obrigações de financiamento com Banco do Nordeste do Brasil S.A.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 7. Imobilizado

	Em serviço			Em curso	Total
	Máquinas e equipamentos	Edificações, obras civis e benfeitorias	Provisão para desmobilização	Bens em andamento	
<b>31 de dezembro de 2020</b>	-	-	-	94.339	94.339
Adições	-	-	-	26.232	26.232
Adições por capitalização de juros	-	-	-	1.890	1.890
Adições de imobilizado sem efeito caixa	-	-	1.752	-	1.752
Transferências	122.461	-	-	(122.461)	-
<b>31 de dezembro de 2021</b>	<b>122.461</b>	-	<b>1.752</b>	-	<b>124.213</b>
Adições	<b>2.685</b>	-	-	-	<b>2.685</b>
Baixas	-	-	-	<b>(33)</b>	<b>(33)</b>
Transferências	<b>(1.229)</b>	<b>1.196</b>	-	<b>33</b>	-
<b>31 de dezembro de 2022</b>	<b>123.917</b>	<b>1.196</b>	<b>1.752</b>	-	<b>126.865</b>
<b>31 de dezembro de 2020</b>	-	-	-	-	-
Adições de depreciação	(1.276)	-	(18)	-	(1.294)
<b>31 de dezembro de 2021</b>	<b>(1.276)</b>	-	<b>(18)</b>	-	<b>(1.294)</b>
Adições de depreciação	<b>(5.661)</b>	<b>(53)</b>	<b>(55)</b>	-	<b>(5.769)</b>
<b>31 de dezembro de 2022</b>	<b>(6.937)</b>	<b>(53)</b>	<b>(73)</b>	-	<b>(7.063)</b>
<b>Total em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>121.185</b>	-	<b>1.734</b>	-	<b>122.919</b>
<b>Total em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>116.980</b>	<b>1.143</b>	<b>1.679</b>	-	<b>119.802</b>

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 7. Imobilizado--Continuação

#### a) Método de depreciação

A Sociedade efetuou a revisão das taxas de depreciação de seu ativo imobilizado ao final dos exercícios de 2022 e 2021 e não julgou necessário alterar a estimativa de vida útil individual dos ativos incluídos nos grupos de edificações, obras civis e benfeitorias, máquinas e equipamentos, reservatórios e barragens e adutoras, transmissão e distribuição.

Para o cálculo da depreciação, é considerada a vida útil estimada dos bens, conforme estabelecido pelo Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico (MCPSE). O quadro abaixo demonstra a vida útil dos itens, conforme enquadramento dos ativos da Sociedade à Portaria nº 674/2015 da Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL.

	<u>Vida útil</u>
Edificações, obras civis e benfeitorias	<b>25 a 50 anos</b>
Máquinas, equipamentos e instalações	<b>10 a 40 anos</b>
Transmissão e distribuição	<b>20 a 40 anos</b>

#### b) Teste de redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*)

De acordo com o CPC 01 (R1) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, aprovado pela Resolução do CFC nº 1292/10, de 20 de agosto de 2010, os itens do ativo imobilizado que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação são revisados detalhadamente para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização.

A Administração não identificou mudanças de circunstâncias ou sinais de obsolescência tecnológica, bem como evidências de que seus ativos corpóreos utilizados em suas operações não são recuperáveis perante seu desempenho operacional e financeiro, e concluiu que, em 31 de dezembro de 2022 são recuperáveis.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 8. Contas a pagar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores	517	2.716
Contas a pagar – partes relacionadas	625	2.606
Seguros	334	344
Total	<u>1.476</u>	<u>5.666</u>



## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 9. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são compostos da seguinte forma:

Credor	Encargos	2022		2021	
		Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Em moeda nacional					
BNB	TLP + 1,82% a.a.	1.955	47.164	2.376	48.957
Total		1.955	47.164	2.376	48.957

Movimentação dos empréstimos nos respectivos exercícios:

	2022	2021
Saldo inicial	51.333	23.433
Captação	127	26.683
Juros provisionados	3.823	4.810
Amortização de principal	(728)	-
Juros pagos	(5.436)	(3.593)
Saldo final	49.119	51.333

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo devedor, composto de principal e juros, será amortizado mensalmente a partir de 15 de agosto de 2022, tendo o contrato como vencimento final a data de 15 de julho de 2041.

As parcelas de não circulante, em 31 de dezembro de 2022, têm os seguintes vencimentos:

Ano	Valor
2024	2.003
2025	2.364
2026	2.403
2027	2.442
A partir de 2028	37.952
Total	47.164

A Sociedade está sujeita a algumas cláusulas restritivas constantes no contrato de financiamento com o Banco do Nordeste do Brasil S.A. Essas cláusulas incluem, entre outras obrigações, manutenção do saldo mínimo das contas de reserva de serviço da dívida (Nota 6) e a manutenção de certos índices financeiros de cobertura do serviço da dívida (debt-covenants), os quais foram atendidos para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Estes empréstimos possuem como garantia carta-fiança emitida por instituição financeira com sede no País.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 10. Provisão para contingências

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não existem ações judiciais de qualquer natureza, conhecidas pela Administração, com base no parecer de seus assessores jurídicos, classificadas como perda provável, que impliquem registro de provisões ou divulgação, bem como classificadas como perda possível e montante mensurável, que impliquem em divulgação em nota explicativa.

### 11. Provisão para desmobilização

Considerando que o parque solar possui contratos de arrendamento do terreno e assumiu obrigações de retirada de ativos no final do prazo do contrato. A provisão foi inicialmente mensurada ao seu valor justo e, posteriormente, é ajustada a valor presente e mudanças no valor ou na tempestividade dos fluxos de caixa estimados. Os custos de desmobilização do ativo são capitalizados como parte do valor contábil do ativo relacionado e serão depreciados ao longo da vida útil remanescente do ativo.

Os cálculos foram efetuados com base em estimativa do custo total de desmontagem dos parques solares, conforme estudo do mercado de energia solar, levando em consideração a quantidade de MW total implantada no empreendimento, tendo como contrapartida o imobilizado.

<b>Provisão para desmobilização</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo inicial	<b>1.792</b>	-
Adição	-	<b>1.752</b>
Atualização	<b>127</b>	<b>40</b>
Saldo final	<b>1.919</b>	<b>1.792</b>

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 12. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado, em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 62.095 (em 31 de dezembro de 2021 era de R\$ 87.181), dividido em 109.780.141 (cento e nove milhões e setecentos e oitenta mil e cento e quarenta e um) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

Em 14 de novembro de 2022, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Extraordinária, realizada nesta data, reduziram o capital da Sociedade em R\$ 1.914, sem o cancelamento de ações.

Em 10 de maio de 2022, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, realizada nesta data, reduziram o capital da Sociedade em R\$ 23.172, sem o cancelamento de ações.

Em 21 de setembro de 2021, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Extraordinária, realizada nesta data, reduziram o capital da Sociedade em R\$ 5.956 (cinco milhões, novecentos e cinquenta e seis mil, trezentos e seis reais e trinta e quatro centavos), sem o cancelamento de ações.

Em 30 de dezembro de 2021, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Extraordinária, realizada nesta data, aumentaram o capital da Sociedade em R\$ 8.735, com a emissão de 10.652.397 (dez milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, trezentos e noventa e sete) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, sendo R\$ 8.735 subscrito e integralizado em bens e direitos relacionados UFV Alex IX, de titularidade da acionista Alex Energia e Participações S.A.

#### b) Reserva de lucros

##### b.1) *Reserva legal*

O estatuto social da Sociedade determina que 5% do lucro líquido serão aplicados, antes de qualquer outra destinação, na constituição da reserva legal, a qual não poderá exceder a 20% do capital social, nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76.

##### b.2) *Reserva de retenção de lucros*

O estatuto social da Sociedade prevê que o saldo remanescente, após as deduções legais, será distribuído como dividendo aos acionistas ou terá a destinação que lhe der a Assembleia Geral.

Conforme previsto no artigo 199 da Lei nº 6.404/76, o saldo das reservas de lucros, exceto as reservas para contingências, de incentivos fiscais e de lucros a realizar, não poderá ultrapassar o capital social. Atingindo esse limite, a Assembleia deliberará sobre a aplicação do excesso na integralização ou no aumento do capital social, ou na distribuição de dividendos.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 12. Patrimônio líquido--Continuação

#### b) Reserva de lucros--Continuação

##### b.2) *Reserva de retenção de lucros—Continuação*

Ainda, conforme previsto no artigo 202, §§ 4º e 5º da Lei nº 6.404/76, os lucros que deixarem de ser distribuídos em razão de situação financeira da Sociedade devem ser registrados como reserva especial e, se não absorvidos por prejuízos em exercícios subsequentes, deverão ser pagos como dividendos assim que o permitir a situação financeira da Sociedade.

#### c) Dividendos

O estatuto social determina que será destinado ao pagamento do dividendo mínimo obrigatório valor não inferior a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício, ajustado nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

Em 10 de maio de 2022, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Ordinária, realizada nesta data, aprovaram a distribuição de dividendos complementares referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, no valor de R\$ 2.277.

Em 08 de abril de 2021, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Ordinária, realizada nesta data, aprovaram a retenção de dividendos referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2020, no valor de R\$ 75.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 13. Receita operacional líquida

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita operacional bruta		
Fornecimento de energia		
Venda de energia elétrica - partes relacionadas	<b>25.530</b>	3.809
Resultado com MRE e CCEE (*)	-	5.790
	<b>25.530</b>	9.599
Deduções da receita operacional bruta		
Impostos sobre a venda		
PIS	<b>(166)</b>	(68)
COFINS	<b>(762)</b>	(311)
Receita operacional líquida	<b>24.602</b>	9.220

(\*) Mecanismo de Realocação de Energia (MRE) e Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE).

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 14. Divulgação dos custos e das despesas por natureza

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Custo de geração de energia		
Compra de energia elétrica – partes relacionadas	481	-
<i>Royalties</i> ANEEL	<u>2.238</u>	763
	<u>2.719</u>	763
Custo com a operação		
Impostos, licenças e taxas	14	3
Serviços de terceiros	16	-
Seguros	339	60
Pessoal	2	-
Depreciação	5.769	1.294
MRE/CCEE (*)	118	15
Promoção e publicidade	10	-
Outros	<u>382</u>	176
	<u>6.650</u>	1.548
Total do custo de geração de energia	<u>9.369</u>	2.311
Despesas gerais e administrativas		
Impostos, licenças e taxas	3	2
Serviços de administração – partes relacionadas	168	70
Promoção e publicidade	<u>34</u>	-
Total das despesas gerais e administrativas	<u>205</u>	72
Total de custos e despesas gerais e administrativas	<u>9.574</u>	2.383

(\*) Mecanismo de Realocação de Energia (MRE) e Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE).

### 15. Resultado financeiro

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicações financeiras	496	123
Total	<u>496</u>	123
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos	3.823	2.722
Despesas com letras de crédito	678	307
Multas e encargos sobre empréstimos	1	25
Atualização monetária sobre provisão para desmobilização	127	40
Imposto sobre operações financeiras	20	7
Despesas com juros e descontos concedidos	4	-
Perda com instrumentos financeiros	-	698
Total	<u>4.653</u>	3.799

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 16. Imposto de renda e contribuição social

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Corrente		
Imposto de renda	<b>608</b>	225
Contribuição social	<b>319</b>	123
Total com despesas de impostos	<b>927</b>	348

A Sociedade calcula o imposto de renda e a contribuição social pela sistemática do lucro presumido, como demonstrado a seguir:

Impostos correntes	2022		2021	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Faturamento (fornecimento de energia)	<b>25.402</b>	<b>25.402</b>	10.381	10.381
	<b>25.402</b>	<b>25.402</b>	10.381	10.381
% para base de cálculo	<b>8%</b>	<b>12%</b>	8%	12%
Base de cálculo	<b>2.032</b>	<b>3.048</b>	830	1.246
Receitas financeiras	<b>496</b>	<b>496</b>	123	123
Base de cálculo total	<b>2.528</b>	<b>3.544</b>	953	1.369
% do imposto (*)	<b>25%</b>	<b>9%</b>	25%	9%
	<b>608</b>	<b>319</b>	225	123
Total	<b>608</b>	<b>319</b>	225	123

(\*) A aplicação das alíquotas de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 240 para o imposto de renda e 9% para a contribuição social incidentes sobre o lucro tributável.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 17. Transações com partes relacionadas

Os saldos das transações com as empresas do Grupo são apresentados conforme abaixo:

	Nota	2022	2021
<b>Ativo</b>			
Contas a receber			
Elera Renováveis S.A.	(a)	2.099	-
Elera Gestão e Energia S.A.	(a)	-	3.177
		<b>2.099</b>	<b>3.177</b>
Mútuos a receber			
Alex Energia Participações S.A.	(b)	-	13.538
Lethe Energia S.A.	(b)	-	122
		-	<b>13.660</b>
<b>Passivo</b>			
Contas a pagar			
Alex Energia Participações S.A.	(c)	546	2.577
Elera Renováveis S.A.	(c)	74	-
Lethe Energia S.A.	(c)	5	30
		<b>625</b>	<b>2.607</b>
Dividendos a pagar			
Alex Energia Participações S.A.	(d)	2.694	653
Lethe Energia S.A.	(d)	23	6
		<b>2.717</b>	<b>659</b>
<b>Resultado</b>			
Venda de energia			
Elera Renováveis S.A.	(e)	24.752	-
Elera Gestão e Energia S.A.	(e)	778	3.809
		<b>25.530</b>	<b>3.809</b>
Compra de energia			
Elera Gestão e Energia S.A.	(f)	481	-
		<b>481</b>	-
Resultado			
Serviços de ADM - Despesa			
Elera Renováveis S.A.	(g)	168	70
		<b>168</b>	<b>70</b>

- (a) Contas a receber entre a Companhia e as empresas do grupo, como venda de energia elétrica, serviços de administração, operação e manutenção e outros;
- (b) Operações de mútuos a receber entre a Sociedade e empresas do grupo;
- (c) Contas a pagar entre a Sociedade e outras empresas do grupo, como compra de energia elétrica, serviços de administração, operação e manutenção e outros;
- (d) Referem-se aos dividendos mínimos obrigatórios a serem pagos aos acionistas da Sociedade.
- (e) Venda de energia elétrica para outras empresas do grupo;



## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 17. Transações com partes relacionadas--Continuação

- (f) Compra de energia elétrica de outras empresas do grupo;
- (g) Conforme acordado entre as partes, o saldo se refere à prestação de serviços de assessoria e de consultoria empresarial nas áreas jurídica, contábil, fiscal, trabalhista, de administração financeira, recursos humanos e engenharia, reajustado anualmente pela variação do IGP-M;

Durante o ano de 2022, a remuneração total dos administradores foi de R\$ 12.

### 18. Seguros

A Sociedade tem como política manter cobertura de seguros para os bens vinculados à autorização sujeitos a riscos, considerando a natureza da sua atividade. O total da cobertura segurada em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é de R\$ 113.448 para os bens vinculados à autorização.

A apólice de seguro mantida pela Sociedade tem como proponente principal a Alex I Energia SPE S.A., sendo previstas as coberturas seguradas por locais de risco onde estão instaladas as usinas do grupo. A soma das indenizações pagas pela presente apólice não poderá exceder o limite máximo de indenização combinado, Danos Materiais e Lucros Cessantes, no valor total de R\$ 400.000.

### 19. Instrumentos financeiros

Em atendimento aos Pronunciamentos Técnicos CPC 39, 40 e 48, a Sociedade efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros.

#### a) Análise dos instrumentos financeiros

A Sociedade efetuou avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 19. Instrumentos financeiros--Continuação

#### b) Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

Os ativos financeiros da Sociedade são classificados a valor justo por meio do resultado ou por custo amortizado, conforme demonstrado abaixo:

Ativos financeiros	2022			2021		
	Custo amortizado	A valor justo por meio de resultado	Total	Custo amortizado	A valor justo por meio de resultado	Total
Caixa e equivalentes de caixa	-	1.922	1.922	-	3.129	3.129
Mútuos a receber	-	-	-	13.660	-	13.660
Contas a receber	2.148	-	2.148	5.231	-	5.231
Depósitos restituíveis e valores vinculados	-	1.151	1.151	-	1.025	1.025
	<b>2.148</b>	<b>3.073</b>	<b>5.221</b>	<b>18.891</b>	<b>4.154</b>	<b>23.045</b>

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 19. Instrumentos financeiros--Continuação

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

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado: incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado. São classificados como mantidos para negociação se originados com o propósito de venda ou recompra no curto prazo. Os juros, atualização monetária, variação cambial e as variações decorrentes da avaliação ao valor justo são reconhecidos no resultado quando incorridos na linha de receitas ou despesas financeiras.

Custo amortizado: Incluem ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, porém não cotados em mercado ativo. Os juros, atualização monetária, variação cambial, são reconhecidos no resultado quando incorridos na linha de receitas ou despesas financeiras.

Os principais passivos financeiros da Sociedade são classificados como custo amortizado, conforme demonstrado abaixo:

	2022	2021
<b>Passivos financeiros</b>	<b>Custo amortizado</b>	<b>Custo amortizado</b>
Contas a pagar	1.476	5.666
Empréstimos e financiamentos	49.119	51.333
Dividendos a pagar	2.717	659
	<b>53.312</b>	<b>57.658</b>

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 19. Instrumentos financeiros--Continuação

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

Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado. A cada encerramento de balanço são mensurados pelo seu valor justo. Os juros, atualização monetária, variação cambial e as variações decorrentes da avaliação ao valor justo, quando aplicáveis, são reconhecidos no resultado.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- Caixa e bancos e depósitos restituíveis e valores vinculados

Estão apresentados pelo seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil.

- Contas a receber

São classificados como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável.

- Contas a pagar e dividendos a pagar

São classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo. Estão apresentados pelo seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 19. Instrumentos financeiros--Continuação

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

- Empréstimos e financiamentos - *instituições financeiras*

São classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão contabilizados pelos seus valores contratuais. Os valores de mercado destes empréstimos são equivalentes aos seus valores contábeis. Os valores justos são calculados com base na projeção dos fluxos futuros das operações (ativo e passivo), utilizando as curvas de mercado descontadas a valor presente.

#### c) Mensuração do valor justo

A tabela a seguir apresenta uma análise dos instrumentos financeiros reconhecidos pelo valor justo, após o seu reconhecimento inicial. Estes instrumentos financeiros estão agrupados em níveis de 1 a 3, com base no grau em que o seu valor justo é cotado:

- Nível 1: a mensuração do valor justo é derivada e preços cotados (não corrigidos) nos mercados ativos, com base em ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sejam observáveis, direta ou indiretamente.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa e equivalentes de caixa	<b>1.922</b>	3.129
Depósitos restituíveis e valores vinculados	<b>1.151</b>	1.025

- Nível 3: a mensuração do valor justo é derivada de técnicas de avaliação que incluem um ativo ou passivo que não possuem mercado ativo.

A Sociedade não possui instrumentos financeiros classificados em nível 1 ou 3 em 31 de dezembro de 2022 e 2021. As mensurações do valor justo dos instrumentos financeiros são aproximadas do valor contábil.

#### d) Gestão de risco

As operações financeiras da Sociedade são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia conservadora, visando à segurança, rentabilidade e liquidez previamente aprovada pela diretoria e acionistas.

A política da Sociedade estabelece que devem ser adotados mecanismos de proteção contra riscos financeiros decorrentes da contratação de obrigações, seja em moeda estrangeira ou nacional, com o objetivo de administrar a exposição de riscos associados às variações cambiais ou a quaisquer índices sujeitos a maiores volatilidades.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 19. Instrumentos financeiros--Continuação

#### d) Gestão de risco--Continuação

Neste sentido, a contratação de instrumentos financeiros derivativos pode ocorrer após análise do risco pela Administração da Sociedade, simultaneamente ao contrato que deu origem a tal exposição.

Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração o *rating* disponibilizado apenas por renomadas agências de análise de risco, o patrimônio líquido e os níveis de concentração de operações e recursos. Os principais fatores de risco de mercado que poderiam afetar o negócio da Sociedade são:

##### i) *Risco de crédito*

Os instrumentos financeiros que sujeitam a Sociedade a riscos de crédito referem-se às disponibilidades e as contas a receber. Todas as operações da Sociedade são realizadas com bancos de reconhecida liquidez, o que minimiza seus riscos.

O risco de incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento dos valores faturados a seus clientes é minimizado uma vez que os recebimentos ocorrem no mês subsequente ao fato gerador.

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

Representa o risco de escassez e dificuldade da Sociedade honrar suas dívidas. A Sociedade procura alinhar o vencimento de suas obrigações com o período de geração de caixa para evitar o descasamento e gerar a necessidade de maior alavancagem.

##### iii) *Risco de concentração de carteira de clientes*

A Sociedade possui contratos de venda de energia (PPA) com um número reduzido de clientes, caracterizando assim uma forma de concentração em sua carteira.

Em virtude desta concentração, pode surgir a possibilidade de perda em que se incorre quando da incapacidade de pagamento das faturas de venda de energia elétrica por parte de seus poucos clientes. Para reduzir esse tipo de risco, a Sociedade efetua avaliações financeiras, possui garantias financeiras e executa o gerenciamento das contas a receber, detectando desta forma com maior antecedência a possibilidade de inadimplência.

## Alex IX Energia SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 19. Instrumentos financeiros--Continuação

#### d) Gestão de risco--Continuação

##### iv) *Risco de taxa de juros*

Refere-se ao risco da Sociedade incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros, que aumentem as despesas financeiras relativas aos passivos captados no mercado e partes relacionadas.

A Sociedade entende que não é necessário celebrar contratos de derivativos para cobrir este risco, entretanto, vem monitorando continuamente as taxas de juros de mercado, a fim de observar eventual necessidade de contratação.

##### v) *Risco de geração*

A receita proveniente da venda de energia elétrica pelos geradores solares depende diretamente da energia efetivamente gerada. O ambiente de contratação na qual foi vendida a energia do gerador solar, mercado livre ou regulado, definirá como e quando o déficit ou o superávit de geração afetará a receita da Sociedade.

No mercado livre, quando a produção da usina é inferior aos seus compromissos contratuais, a Sociedade deverá adquirir a diferença de terceiros ou no mercado de curto-prazo. Quando a venda é efetivada no mercado regulado, o eventual déficit de geração deverá ser abatido da receita de contratos que a usina tem direito.

Para as usinas em construção, quando um contrato de fornecimento se inicia antes da data de início de operação comercial da usina, a Sociedade deverá adquirir a diferença de terceiros ou no mercado de curto-prazo.

##### vi) *Risco de não renovação da autorização*

A Sociedade detém autorização para exploração de geração de energia elétrica, com prazos de vigência previamente estabelecidos.

O atual arcabouço legislativo não dispõe sobre o direito à renovação de autorização para exploração dos serviços de geração de energia elétrica proveniente de fonte solar. A Lei Federal nº 13.360/2016, ao alterar a Lei nº 9.427/1996, em seu § 1º - C, art. 26, apenas dispõe que os empreendimentos de fontes solares que tiverem suas outorgas de autorização prorrogadas não observarão o desconto sobre a tarifa de uso do sistema de transmissão (TUST) ou distribuição (TUSD).

Desta forma, não há instrumento legal que garanta o direito de renovação das outorgas de autorização concedidas à Sociedade pelo Poder Concedente.

## **Alex IX Energia SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### **19. Instrumentos financeiros--Continuação**

#### d) Gestão de risco--Continuação

##### vi) *Risco de não renovação da autorização*--Continuação

Caso a renovação da autorização não seja deferida pelos órgãos reguladores, ou ocorra mediante a imposição de custos adicionais ou de redução de incentivos previamente concedidos para a Sociedade, os atuais níveis de rentabilidade e atividade podem ser alterados.

#### e) Derivativos

Durante os exercícios de 2022 não operou com derivativos, em 2021 a Sociedade verificou que havia contratos com derivativos embutidos. Os valores contábeis dos ativos e passivos financeiros se aproximam dos seus respectivos valores de mercado e foram extintos em 2021.

### **20. Autorização para conclusão das demonstrações financeiras**

A Diretoria da Sociedade autorizou a conclusão das presentes informações financeiras em 13 de março de 2023.