

Demonstrações financeiras

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

31 de dezembro de 2023 e 2022
com Relatório do Auditor Independente

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	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

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Acionistas e Administradores da
Central Geradora Eólica Seridó II S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Central Geradora Eólica Seridó II S.A. (“Sociedade”) 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 da Central Geradora Eólica Seridó II S.A. em 31 de dezembro de 2023, 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.



Building a better
working world

- 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 e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 23 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP 015.199/F

Leonardo Araujo Ferreira
Contador CRC-RJ 116.384/O

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Notas	2023	2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	17.570	49
Contas a receber	4	737	411
Impostos a recuperar		75	16
Total do ativo circulante		18.382	476
Não circulante			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	5	2.040	-
Depósitos judiciais		117	-
Imobilizado	6	176.640	35.399
Total do ativo não circulante		178.797	35.399
Total do ativo		197.179	35.875

	Notas	2023	2022
Passivo			
Circulante			
Contas a pagar	7	25.899	17.375
Empréstimos e financiamentos	8	1.388	-
Impostos e contribuições a recolher		9	-
Dividendos a pagar		6	-
Total do passivo circulante		27.302	17.375
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos - LP	8	63.183	-
Provisão para desmobilização	10	469	-
Total do passivo não circulante		63.652	-
Patrimônio líquido			
Capital social	11	106.204	18.508
Reservas de lucros		21	-
Prejuízo acumulado	11	-	(8)
Total do patrimônio líquido		106.225	18.500
Total do passivo e do patrimônio líquido		197.179	35.875

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Notas	2023	2022
Receita operacional líquida	12	306	-
Custo de geração de energia	13	(249)	-
Lucro bruto		57	-
Despesas operacionais			
Outras despesas operacionais		(14)	(7)
		(14)	(7)
Lucro (prejuízo) operacional antes do resultado financeiro		43	(7)
Resultado financeiro			
Despesas financeiras		(1)	-
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		42	(7)
Imposto de renda e contribuição social corrente	14	(7)	-
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		35	(7)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	35	(7)
Outros resultados abrangentes		
Outros resultados abrangentes líquidos	-	-
Total de resultados abrangentes do exercício	<u>35</u>	<u>(7)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

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

		Reservas de lucros			Lucros/ Prejuízos acumulados	Total patrimônio líquido	Recursos destinados a aumento de capital	Total patrimônio líquido
	Notas	Capital social	Legal	Retenção de Lucros				
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Não auditado)		1	-	-	(1)	-	-	-
Aumento de capital ocorrida no exercício	11.a	16.955	-	-	-	16.955	-	16.955
Adiantamento para futuro aumento de capital		-	-	-	-	-	1.552	1.552
Aumento de capital via capitalização de AFAC	11.a	1.552	-	-	-	1.552	(1.552)	-
Prejuízo do exercício		-	-	-	(7)	(7)	-	(7)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		18.508	-	-	(8)	18.500	-	18.500
Redução capital social	11.a	(40.000)	-	-	-	(40.000)	-	(40.000)
Aumento de capital social	11.a	10.554	-	-	-	10.554	-	10.554
Aumento de capital via capitalização de AFAC	11.a	117.142	-	-	-	117.142	(117.142)	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	11.a	-	-	-	-	-	117.142	117.142
Lucro líquido do exercício		-	-	-	35	35	-	35
Reserva legal		-	1	-	(1)	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	11.b	-	-	-	(6)	(6)	-	(6)
Reserva de dividendos complementares	11.b	-	-	20	(20)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023		106.204	1	20	-	106.225	-	106.225

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Notas	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		35	(7)
Ajustes de itens sem desembolso de caixa para conciliação do lucro líquido (prejuízo) com o fluxo de caixa			
(Aumento) redução nos ativos operacionais			
Contas a receber		(326)	(411)
Impostos a recuperar		(59)	(16)
Aumento (redução) nos passivos operacionais			
Contas a pagar		8.524	17.375
Impostos e contribuições a recolher		9	-
Depósitos judiciais		(117)	-
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		<u>8.066</u>	<u>16.941</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	5	(2.040)	-
Aquisição de bens para o ativo imobilizado	6	(128.830)	(35.399)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		<u>(130.870)</u>	<u>(35.399)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Aumento de capital	11	-	18.507
Adiantamento para futuro aumento de capital	11	117.142	-
Redução de capital	11	(40.000)	-
Captação de empréstimos e financiamentos	8	63.1831	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento		<u>140.325</u>	<u>18.507</u>
Aumento líquido do saldo de caixa e equivalente de caixa		<u>17.521</u>	<u>49</u>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício		49	-
Caixa e equivalente de caixa no fim do exercício		17.570	49
Varição líquida do saldo de caixa e equivalente de caixa		<u>17.521</u>	<u>49</u>
Adição de imobilizado sem efeito de caixa		12.441	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

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

1. Contexto operacional

A Central Geradora Eólica Seridó II S.A. ("SERI2" ou "Sociedade") é uma sociedade anônima de capital fechado que tem por objeto: a) a implantação e a exploração da Central Geradora Eólica Seridó II ("EOL Seridó II" ou "EOL"); b) a produção e comercialização da potência e da energia gerada pela EOL; c) a manutenção, a operação e a exploração de todos os bens e direitos, equipamentos e instalações que compõe a EOL; e d) comercialização de créditos de carbono.

A Sociedade foi constituída em 13 de agosto de 2020, e atualmente é controlada diretamente pela Mirante Energética S.A.

EOL	Potência em MW	Nº da autorização ANEEL	Vencimento do prazo da autorização	Local
Oeste Seridó II	22.5	565/2021	Dezembro de 2056	Parelhas - RN

No dia 13 de junho de 2022, a autorização referente à Central Geradora Eólica Seridó II foi transferida da Mirante Energética S.A e Oeste Energia Investimentos e Participações S.A para Central Geradora Eólica Seridó II S.A., através da Resolução Autorizativa nº 12.037/2022.

Em 21 de março de 2023, foi publicada a Portaria nº 2.074/2023, que aprova como prioritário, o projeto da EOL Seridó II.

Em 10 de julho de 2023, foi publicado o Despacho nº 2.307/2023, que altera as características técnicas das EOLs Seridó I, II, III, IV, V, IX e XI.

Em 29 de dezembro de 2023, foi publicado o Despacho nº 5.178/2023, que libera a EOL Seridó II para Operação Comercial, a partir de 30 de dezembro de 2023.

Em 30 de janeiro de 2024 foi publicada a Portaria nº 2.730/2024 que definiu novos montantes de garantia física de energia das usinas eólicas, que alterou a GF de Seridó II para 13,40 MWmed. A Sociedade possui contrato de venda de energia (PPA - *Power Purchase Agreement*) de acordo com as seguintes características:

Cliente	Datas do contrato	
	Início	Vencimento
Distribuidoras de energia	01/01/2024	31/12/2043

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.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

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

1. Contexto operacional--Continuação

A Sociedade apresenta capital circulante líquido negativo de R\$ 8.920 (Em 31 de dezembro de 2022 era negativo de R\$ 16.899). A Administração da Sociedade entende que o acionista, que possui habilidade 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.

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 2023. 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.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(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 caixa e equivalentes de caixa, depósitos restituíveis e valores vinculados e contas a receber.

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.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(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 nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado.

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

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 6.

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.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

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

Em 31 de dezembro de 2023, o ativo imobilizado da Sociedade se refere aos gastos incorridos com a construção do parque eólico. O ativo imobilizado enquadra-se no conceito de ativo qualificável. Conseqüentemente, os encargos financeiros sobre financiamento do BNB são capitalizados no ativo imobilizado de acordo com o CPC 20 (R1). A capitalização dos juros encerrou-se no momento que o ativo entrou em operação (nota 1) e conseqüentemente não se trata de um ativo qualificável de acordo com o CPC 20 – Custos de Empréstimos.

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.

f) Apuração do resultado

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

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

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

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.

j) 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.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

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

k) 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 tem seu valor atualizado mensalmente, com base no IGP-M acumulado dos últimos doze meses.

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.

l) 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.

m) 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.

n) 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

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e depósitos bancários	17.570	49
Total	17.570	49

O caixa e equivalentes de caixa da sociedade em durante o exercício de 2023 foi remunerado a uma taxa nominal de 100% do CDI.

Central Geradora Eólica Seridó II S.A.

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

4. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venda de energia – MRE/CCEE (*)	318	-
Contas a receber – partes relacionadas	419	411
	<u>737</u>	<u>411</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo a vencer	730	411
Vencido até 30 dias	7	-
Total	<u>737</u>	<u>411</u>

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

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

5. 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:

<u>Instituição financeira</u>	<u>Tipo</u>	<u>Remuneração</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	Fundos	DI	2.040	-
			<u>2.040</u>	<u>-</u>

A Sociedade possui depósitos em fundos DI vinculados às obrigações de financiamento com o Banco do Nordeste – BNB, referente à manutenção do fundo de liquidez em conta reserva, que permanecerão bloqueados até o final da liquidação de todas as obrigações garantidas.

A Sociedade adotou de forma prospectiva a definição após mudança na política contábil do grupo devido a atualização do IAS1 que esclareceu que os saldos de caixa restritos consistem em contas das quais não se podem transferir recursos sem a aprovação expressa de terceiros.

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

6. Imobilizado

	Em serviço		Bens em andamento	Total
	Máquinas e equipamentos	Provisão para desmobilização		
31 de dezembro de 2021	-	-	-	-
Adições	-	-	35.399	35.399
31 de dezembro de 2022	-	-	35.399	35.399
Adições	-	470	128.830	129.300
Adições por capitalização de juros (*)	-	-	11.941	11.941
Transferências	176.170	-	(176.170)	-
31 de dezembro de 2023	176.170	470	-	176.640
31 de dezembro de 2023	-	-	-	-
Total em 31 de dezembro de 2022	-	-	35.399	35.399
Total em 31 de dezembro de 2023	176.170	470	-	176.640

(*) Em 29 de dezembro de 2023 a Controladora da Sociedade realizou uma descida de capital referente aos valores aplicados no projeto de desenvolvimento do parque Seridó. O valor total, correspondente a descida de capital foi de R\$ 10.553, composto conforme segue: (a) R\$ 10.252 referente a despesas de juros capitalizadas; (b) R\$ 301 correspondente a despesas capitalizada. Houve também a capitalização dos juros do empréstimo da Sociedade junto ao BNB no montante de R\$ 1.388

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

6. Imobilizado--Continuação

a) 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 a seus valores de recuperação devem ser 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 2023, seus ativos, considerando as unidades geradoras de caixa, são recuperáveis.

7. Contas a pagar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores	20.918	4.575
Contas a pagar – partes relacionadas	4.981	12.800
Total	<u>25.899</u>	<u>17.375</u>

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

8. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são compostos da seguinte forma:

Credor	Encargos	2023		2022	
		Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Em moeda nacional					
BNB	IPCA + 5,727% a.a.	1.388	63.183	-	-
Total		1.388	63.183	-	-

O financiamento obtido pela Companhia junto ao Banco do Nordeste do Brasil S/A – (“BNB”), possui custo de IPCA + 5,727% a.a, têm pagamentos mensais da parcela de principal e juros, que serão iniciados a partir de fevereiro de 2025, com vencimento previsto da última parcela para julho de 2047.

Conforme previsto no contrato de financiamento, para garantir o pagamento de quaisquer obrigações decorrentes desse financiamento foi contratado fiança bancária, em adição às contas reservas do serviço da dívida, equivalente a 3,15% do montante total já desembolsado. Não há covenants financeiros previstos nesse contrato, porém outras obrigações restritivas e cláusulas de vencimento antecipado (*cross default*) são constantemente monitoradas. Em 31 de dezembro de 2023 todos os *covenants* foram devidamente atendidos.

	2023	2022
Saldo inicial	-	-
Captação	63.183	-
Juros capitalizados	1.388	-
Saldo final	64.571	-

As parcelas de não circulante, em 31 de dezembro de 2023, têm os seguintes vencimentos:

Ano	Valor
2025	1.011
2026	908
2027	1.135
A partir de 2028	60.128
Total	64.570

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

9. Provisão para contingências

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 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.

10. Provisão para desmobilização

Considerando que o parque eólico 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 pela taxa de desconto de 9,11% 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.

Provisão para desmobilização	2023	2022
Saldo inicial	-	-
Adição	<u>469</u>	-
Saldo final	<u><u>469</u></u>	-

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

11. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado, em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 106.204 (Em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 18.508), dividido em 106.204.501 (dezoito milhões e quinhentos e oito mil e cento e cinco) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 29 de dezembro de 2023, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Extraordinária, realizada nesta data, aumentaram o capital da Sociedade em R\$16.784 subscrito e integralizado em (i) bens e direitos relacionados à Companhia de titularidade da acionista Mirante Energética S.A., no valor de R\$ 10.553. (ii) capitalização de adiantamento para futuro aumento de capital no montante de R\$ R\$ 6.230;

Em 06 de outubro de 2023, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Extraordinária, realizada nesta data, reduziram o capital da Sociedade em R\$40.000 por julgá-lo excessivo em relação às necessidades operacionais e de investimentos da Companhia.

Em 02 de outubro de 2023, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Extraordinária, realizada nesta data, aumentaram o capital da Sociedade em R\$53.280 subscrito e integralizado mediante a capitalização de adiantamento para futuro aumento de capital.

a) Capital social-- Continuação

Em 26 de julho de 2023, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, realizada nesta data, aumentaram o capital da Sociedade em R\$57.632 subscrito e integralizado mediante a capitalização de adiantamento para futuro aumento de capital.

Em 13 de dezembro de 2022, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Extraordinária, realizada nesta data, aprovaram o aumento de capital da Sociedade, no montante de R\$ 5.597, com a emissão de 5.597.053 (cinco milhões, quinhentos e noventa e sete mil, cinquenta e três) ações ordinárias nominativas, mediante R\$ 1.500 via capitalização do adiantamento para futuro aumento de capital e R\$ 4.097 subscrito e integralizado em bens e direitos relacionados a Central Geradora Eólica Seridó II S.A., de titularidade da acionista Mirante Energética S.A.

Em 29 de abril de 2022, os acionistas, por meio da Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, realizada nesta data, aumentaram o capital da Sociedade em R\$ 12.910, com a emissão de 12.910.052 (doze milhões, novecentas e dez mil e cinquenta e duas) ações ordinárias nominativas, mediante: a) A integralização em bens e direitos relacionados a Seridó II no montante de R\$ 12.858; b) A capitalização de adiantamento para futuro aumento de capital no montante de R\$ 52.

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

11. Patrimônio líquido--Continuação

b) 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.

12. Receita operacional líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecimento de energia		
Resultado com MRE e CCEE (*)	<u>318</u>	-
Deduções da receita operacional bruta		
PIS	(2)	-
COFINS	(10)	-
Receita operacional líquida	<u><u>306</u></u>	<u><u>-</u></u>

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

13. Divulgação dos custos e despesas por natureza

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo do serviço de energia elétrica		
Royalties ANEEL	<u>164</u>	-
	<u>164</u>	-
Custo com a operação		
Serviços de terceiros	<u>85</u>	-
Total do custo de geração de energia	<u>85</u>	-
Total de custos e despesas gerais e administrativas	<u><u>249</u></u>	<u><u>-</u></u>

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

14. Imposto de renda e contribuição social

	2023	2022
Corrente		
Imposto de renda	4	-
Contribuição social	3	-
Total com despesas de impostos	<u>7</u>	<u>-</u>

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

	2023		2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Faturamento (fornecimento de energia)	318	318	-	-
ICMS	-	-	-	-
	<u>318</u>	<u>318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
% para base de cálculo	<u>8%</u>	<u>12%</u>		
Base de cálculo	25	38	-	-
Receitas financeiras	-	-	-	-
Base de cálculo total	25	38		
% do imposto (*)	<u>15%</u>	<u>9%</u>		
Outros	4	3	-	-
Total	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) 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.

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

15. Transações com partes relacionadas

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

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Ativo</u>			
Contas a receber			
Mirante Energética S.A.	(a)	<u>419</u>	411
		<u>419</u>	<u>411</u>
<u>Passivo</u>			
Contas a pagar			
Central Geradora Eólica Seridó I S.A..	(b)	<u>4.853</u>	12.511
Elera Renováveis S.A.	(b)	<u>121</u>	226
Mirante Energética S.A.	(b)	<u>7</u>	63
		<u>4.981</u>	<u>12.800</u>
Dividendos a pagar			
Mirante Energética S.A.	(c)	<u>6</u>	-
		<u>6</u>	<u>-</u>

- (a) Contas a receber entre a Sociedade e as empresas do grupo, serviços de administração, reembolso de despesas e outros;
- (b) Contas a pagar entre a Sociedade e as empresas do grupo, serviços de administração e outros.
- (c) Dividendos a serem pagos aos acionistas da sociedade.

Durante o ano de 2023, a remuneração total dos administradores foi de R\$ 17.

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

16. 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.

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	2023			2022		
	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	-	17.570	17.570	-	49	49
Contas a receber	737	-	737	411	-	411
Depósitos restituíveis e valores vinculados	-	2.040	2.040	-	-	-
	737	19.610	20.347	411	49	460

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:

Durante o ano de 2023, a remuneração total dos administradores foi de R\$ 17.

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

16. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Classificação dos instrumentos financeiros por categoria--Continuação

	2023	2022
Passivos financeiros	Custo amortizado	Custo amortizado
Contas a pagar	25.899	17.375
	25.899	17.375

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 2023 e de 2022, 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

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

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.

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

16. Instrumentos financeiros—Continuação

	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	17.570	49
Depósitos restituíveis e valores vinculados	2.040	-

- c) 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 2023 e 2022. 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.

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.

Central Geradora Eólica Seridó XII S.A.

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

16. Instrumentos financeiros—Continuação

d) Gestão de risco--Continuação

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 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.

iv) *Risco de vencimento antecipado de empréstimos e financiamentos*

Risco proveniente do descumprimento de cláusulas contratuais restritivas, presentes nos contratos de empréstimos e financiamentos da Sociedade, as quais, em geral, requerem a manutenção de índices econômico-financeiros em determinados níveis (*covenants* financeiros). Essas cláusulas restritivas são monitoradas mensalmente pela Administração por meio de planilha de medição de índices financeiros, com base nos contratos firmados os quais estão sendo atendida plenamente, não limitando desta forma a capacidade de condução do curso normal das operações.

e) Derivativos

Durante os exercícios de 2023 e de 2022, a Sociedade não negociou com instrumentos financeiros derivativos.

17. 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 2023 é de R\$ 532.000.

18. Autorização para conclusão das demonstrações financeiras

A Diretoria da Sociedade autorizou a conclusão das presentes informações financeiras em 23 de abril de 2024.