
Solar Serrita Energia S.A.

***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente***



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
Solar Serrita Energia S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Solar Serrita Energia S.A. ("Companhia"), 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 Solar Serrita Energia 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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

O exame das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria, com data de 29 de março de 2023, sem ressalvas.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

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

Solar Serrita Energia S.A.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

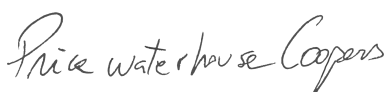
Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam 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 de uma 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas 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 deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Porto Alegre, 22 de abril de 2024



PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/F-6

Marcelo de Souza Prado Nicolau
Contador CRC 1SP25758/O-9

BALANÇO PATRIMONIAL

Em milhares de reais

ATIVO	Notas explicativas	2023	2022	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Notas explicativas	2023	2022
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.050	3.912	Fornecedores	8	3.670	2.846
Clientes	6	2.559	-	Obrigações Fiscais	9	3.641	10
Impostos a recuperar		332	-	Total		<u>7.311</u>	<u>2.856</u>
Outros valores a receber		91	-				
Total		<u>5.032</u>	<u>3.912</u>				
NÃO CIRCULANTE				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Imobilizado	7	54.151	8.103	Capital social	11	48.720	9.120
				Reserva de lucros	11	3.152	39
				Total do patrimônio líquido		<u>51.872</u>	<u>9.159</u>
Total		<u>54.151</u>	<u>8.103</u>				
TOTAL DO ATIVO		<u>59.183</u>	<u>12.015</u>	TOTAL DO PASSIVO		<u>59.183</u>	<u>12.015</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Notas explicativas	2023	2022
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	12	4.243	-
LUCRO BRUTO		4.243	-
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS			
Gerais e administrativas	13	(154)	(11)
LUCRO / (PREJUÍZO) OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		4.089	(11)
Receitas financeiras	14	467	74
Despesas financeiras	14	(404)	(5)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO		4.152	58
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL			
Corrente	10	(1.039)	(19)
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		3.113	39
LUCRO LÍQUIDO POR AÇÃO		0,06	0,00
LUCRO POR AÇÃO			
Lucro líquido básico por ação	15	0,06	0,00
Lucro líquido diluído por ação	15	0,06	0,00

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
Em milhares de reais



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.113	39
Outros Resultados Abrangentes	-	-
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	<u>3.113</u>	<u>39</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
Em milhares de reais



	<u>Reservas de Lucro</u>				<u>Total</u>
	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva especial</u>	<u>Prejuízos/Lucros acumulados</u>	
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	39	39
Integralização de Capital Social	9.120	-	-	-	9.120
Constituição de Reserva Legal	-	2	-	(2)	-
Constituição de Reserva Especial	-	-	37	(37)	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	9.120	2	37	-	9.159
Lucro líquido do exercício	-	-	-	3.113	3.113
Aumento de Capital Social	39.600	-	-	-	39.600
Constituição de Reserva Legal	-	156	-	(156)	-
Constituição de Reserva Especial	-	-	2.957	(2.957)	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	48.720	158	2.994	-	51.872

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
 Em milhares de reais

	Notas explicativas	2023	2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Lucro líquido do exercício		3.113	39
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício com o caixa gerado pelas atividades operacionais:			
Imposto de renda e Contribuição social		1.039	19
		4.152	58
Variações nos ativos e passivos operacionais:			
Clientes		(2.559)	-
Adiantamentos		(91)	-
Fornecedores		824	108
Obrigações fiscais		3.207	(9)
Partes relacionadas		-	-
Caixa gerado pelas atividades operacionais		5.533	157
Aquisição imobilizado		(46.995)	(5.365)
Caixa líquido aplicado pelas atividades de investimento		(46.995)	(5.365)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Integralização de capital		39.600	9.120
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento		39.600	9.120
Aumento de Caixa e Equivalentes de Caixa		(1.862)	3.912
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		3.912	-
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		2.050	3.912

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1. INFORMAÇÕES GERAIS

1.1. Contexto Operacional

A Solar Serrita Energia S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede e foro na Rodovia BR 232, Km 521, S/N – Zona Rural de Serrita - CEP 56000-000, município de Salgueiro/PE, constituída em 15 de março de 2022.

A Companhia tem como controlador direto a Enerfin do Brasil Sociedade de Energia Ltda, a qual detém 99,99% do seu capital social.

A Companhia apresenta a seguinte estrutura societária:

Acionistas	Ações	% de Participação
Enerfin do Brasil Sociedade de Energia Ltda	48.719	99,99%
Jose Castellanos Ybarra	1	0,01%
	48.720	100%

A Companhia foi constituída com o propósito específico de geração de energia elétrica proveniente de fonte solar para fins de comércio em caráter permanente, sem constituir-se em empresa concessionária de serviço público, seu controlador é Enerfin do Brasil Sociedade de Energia Ltda.

Conforme disciplina da Lei Federal nº 11.079, de 30 de dezembro de 2004 (“Lei 11.079”), após processo licitatório, em 17 de novembro de 2022, a Companhia e o Estado de Pernambuco assinaram PPP na modalidade de concessão administrativa para a construção, operação, manutenção e gestão de usina de APE, com previsão de gestão das unidades consumidoras do Grupo A de PE.

O Contrato de Parceria Público-Privada – PPP foi realizado na modalidade de concessão administrativa para construção, operação, manutenção e gestão de usina de autoprodução de energia renovável com compra de energia através do ambiente de contratação livre – ACL com gestão das unidades consumidoras do grupo A do governo do estado de Pernambuco. O prazo de vigência do contrato de concessão será de 28 anos, contados da data da ordem de início.

Atualmente a Companhia encontra-se na etapa de construção do parque fotovoltaico e gestão da energia com a compra e venda de energia através do ambiente de contratação livre - ACL das unidades consumidoras do Governo de Pernambuco, conforme o Contrato de Parceria Público-Privada – PPP.



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1.2. Continuidade Operacional

A Companhia apresentou nas informações financeiras o capital circulante líquido negativo no montante de R\$ 2.279 em 31 de dezembro de 2023 (positivo em R\$ 1.056 em 31 de dezembro de 2022).

Atualmente a Companhia está construindo sua usina fotovoltaica com recursos próprios através de aportes de capital realizados pela Controladora, conforme notas explicativas nº. 11(a) e 18.

Enquanto perdurar a implantação da Usina, a Companhia negociará a aquisição de energia por meio do Ambiente de Contratação Livre – ACL para o abastecimento do consumo das Unidades Consumidora (UC's).

A Companhia conta com a prestação de serviço de terceiros, para efetuar os serviços de elaboração e execução do projeto de adequação da medição para faturamento no padrão do Mercado Livre para 52 (cinquenta e duas) UCs do Governo do Estado de Pernambuco.

A Companhia encontra-se em fase de implantação, e já possui aprovação junto à SUDENE de recursos do Fundo de Desenvolvimento do Nordeste - FDNE no valor de R\$ 114 milhões, conforme Resolução DC/ SUDENE nº 836, de 20 de dezembro de 2023, com status atual de negociação para contratação do financiamento. A Companhia estuda a negociação com outras fontes de financiamentos, mas ainda de forma preliminar.

A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto da continuidade.

2. POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo, sendo que tais políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados.

2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei n.º 6.404/76 com alterações da Lei n.º 11.638/07 e Lei n.º 11.941/09, e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota explicativa nº. 4.

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para emissão pela Administração em 22 de abril de 2024.

2.2. Moeda Funcional

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). As informações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia sendo também, a sua moeda de apresentação. Todas as informações foram apresentadas em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma.

2.3. Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras. Essas aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento dos exercícios, e possuem vencimentos inferiores há 90 dias ou sem prazos fixados para resgate, com liquidez imediata, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

2.4. Contas a receber de clientes

As contas a receber são avaliadas pelo montante original da venda, deduzida de provisão para créditos de liquidação duvidosa, quando necessário. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de receber todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

2.5. Imobilizado

Terrenos, edificações, imobilizações em andamento, móveis e utensílios e equipamentos estão demonstrados ao valor de custo, deduzidos de depreciação e perda por redução ao valor recuperável acumulados, quando aplicável. São registrados como parte dos custos das imobilizações em andamento os honorários profissionais, os custos com desmontagem e, no



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

caso de ativos qualificáveis, os custos de empréstimos capitalizados de acordo com a política contábil da Companhia.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo, pelo método linear, a partir da data de homologação dos ativos, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado (exceto para terrenos e construções em andamento). A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados no final de cada exercício social e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. A depreciação desses ativos inicia-se quando eles estão prontos para o uso pretendido na mesma base dos outros ativos imobilizados, limitados ao prazo de autorização das usinas, quando aplicável.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado.

2.6. Tributação

Conforme facultado pela legislação tributária, a Companhia optou pelo regime de Lucro Presumido para apuração do imposto de renda e contribuição social incidentes sobre o resultado. Nesse regime, a base de cálculo do imposto de renda e contribuição social é calculada à razão de 32% sobre as receitas brutas, acrescida das demais receitas auferidas, inclusive as financeiras, sobre as quais se aplicam as alíquotas regulares do respectivo imposto e contribuição.

O imposto de renda e a contribuição social são calculados pelas alíquotas regulares de 15% (acrescida de adicional de 10% para o imposto de renda se ultrapassado o limite tributável) e de 9% para a contribuição social.

2.7. Provisões

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultante 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 exercício, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa (em que o efeito do valor temporal do dinheiro é relevante).

Quando alguns ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão são esperados que sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

2.8. Reconhecimento de receita

A Companhia adota os requerimentos do CPC 47 para o reconhecimento da receita como Agente. Na fase da Gestão de Energia, contudo, considerando que o projeto pressupõe a migração das respectivas unidades consumidoras para o mercado livre de energia elétrica, o PPP atribuí à Companhia (na qualidade de Agente) a responsabilidade por adquirir no ambiente de contratação livre (“ACL”) por conta e ordem do Estado de Pernambuco a energia elétrica necessária para suprir a demanda das unidades consumidoras vinculadas ao projeto.

2.9. Ativos e passivos financeiros

A Companhia adota os requerimentos do CPC 48 (IFRS 9) para seus ativos e passivos financeiros. A mensuração subsequente de um determinado item depende da classificação do instrumento, que é determinada no reconhecimento inicial e reavaliada anualmente, e considera o modelo de negócio da Companhia para a gestão dos ativos e a análise dos fluxos de caixa contratuais. Os instrumentos consistem em aplicações financeiras, contas a receber e outros recebíveis, empréstimos e financiamentos, outras contas a pagar.

a) Custo amortizado

Os ativos cujo principal objetivo da Companhia é colher os fluxos de caixa contratuais, os quais representam somente o pagamento de principal e juros, e passivos financeiros que são mensurados pelo custo amortizado com base no método da taxa efetiva de juros. Atualização monetária, juros e variação cambial, deduzidos de perdas ao valor recuperável (quando aplicável), são reconhecidos no resultado como receitas ou despesas financeiras, quando incorridos. Os principais instrumentos que a Companhia possui nesta categoria são contas a receber, depósitos e outros créditos, empréstimos e fornecedores.

Os ativos financeiros são apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

b) Mensurados ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos dessa categoria são classificados como ativos circulantes.

2.9.1. Reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos dessa categoria são classificados como ativos circulantes. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo por meio do resultado. Os ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios de propriedade. Os ativos financeiros disponíveis para venda e os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

2.10. Demonstração dos fluxos de caixa

Para a demonstração dos fluxos de caixa referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 a Companhia preparou a mesma pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 (R2) – "Demonstração de Fluxo de Caixa".

2.11. Resultado por ação

O lucro por ação básico é calculado por meio da divisão do lucro líquido do exercício atribuído aos detentores de ações ordinárias ("ON") e preferenciais ("PN") dos acionistas pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais disponíveis durante o exercício, excluídas as ações em tesouraria, nos termos do CPC 41.

O lucro por ação diluído é calculado por meio da divisão do lucro líquido atribuído aos detentores de ações ordinárias e preferenciais dos acionistas pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais disponíveis durante o exercício, mais a quantidade média ponderada de ações ordinárias que seriam emitidas no pressuposto do exercício das opções de compra de ações com valor de exercício inferior ao valor de mercado, excluídas as ações em tesouraria, nos termos do CPC 41.

3. MUDANÇAS NAS POLÍTICAS CONTÁBEIS E DIVULGAÇÕES

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB e estão em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023:

Alteração ao CPC 26(R1) - Divulgação de políticas contábeis: alteração do termo "políticas contábeis significativas" para "políticas contábeis materiais". A alteração também define o que é "informação de política contábil material", explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes.



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Alteração ao CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.

Alteração ao CPC 32 - Tributos sobre o Lucro: a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.

Alteração ao CPC 32 - Tributos sobre o Lucro: em dezembro de 2021, a Organização de Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE) divulgou as regras do modelo Pilar Dois objetivando uma reforma da tributação corporativa internacional de forma a garantir que grupos econômicos multinacionais dentro do escopo dessas regras paguem imposto sobre o lucro mínimo efetivo à taxa de 15%. A alíquota efetiva de impostos sobre o lucro de cada país, calculada nesse modelo, foi denominada “GloBE effective tax rate” ou alíquota efetiva GloBE. Essas regras deverão ser aprovadas pela legislação local de cada país, sendo que alguns já promulgaram novas leis ou estão em processo de discussão e aprovação.

Em maio de 2023, houve alterações de escopo ao CPC 32, “Tributos sobre o Lucro” para permitir isenção temporária na contabilização de impostos diferidos decorrentes de legislação promulgada ou substancialmente promulgada da implementação do Pilar Dois da OCDE, isenção essa que foi adotada pelo Grupo. No entanto, as entidades são requeridas a apresentar divulgações adicionais em suas demonstrações financeiras anuais de exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023, não havendo requisito de divulgação para períodos intermediários anteriores a 31 de dezembro de 2023. As alterações ao CPC 32 são aplicáveis imediatamente e retrospectivamente de acordo com a CPC 23 “Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro”, incluindo a exigência de divulgar se a exceção foi aplicada e se os tributos sobre o lucro da entidade foram afetados em decorrência da implementação das regras do Pilar Dois.

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Companhia.

4. PRINCIPAIS JULGAMENTOS CONTÁBEIS E FONTES DE INCERTEZAS NAS ESTIMATIVAS

Na aplicação das políticas contábeis da Companhia a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos para os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas este período, ou também em períodos posteriores, se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

4.1. Principais julgamentos e fontes de incertezas nas estimativas

Na avaliação da administração, não há estimativas e premissas que apresentam um risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício, conforme registrado na demonstração dos fluxos de caixa pode ser conciliado com os respectivos itens dos balanços patrimoniais, conforme demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldos de caixa e bancos	10	7
Aplicações financeiras	2.040	3.904
Total	<u>2.050</u>	<u>3.912</u>

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo demonstrados na data do balanço a valor justo. As aplicações financeiras possuem vencimento indefinido, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Aplicação Financeira

<u>Agente Financeiro</u>	<u>Tipo de Aplicação</u>	<u>Rentabilidade</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco Itaú	Soberano RF Simples Fic	99,81% do CDI a.a.	<u>2.040</u>	<u>3.905</u>
			<u>2.040</u>	<u>3.905</u>

6. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Estão demonstrados os valores a receber relativos ao fornecimento de energia, conforme contratos firmados.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Governo do Estado de Pernambuco	2.559	-
Conta a Receber de Clientes	<u>2.559</u>	<u>-</u>



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A administração da Companhia considera não ser necessária a constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa por não haver expectativa de perdas em toda a carteira de recebíveis em 31 de dezembro de 2023.

	2023	2022
A vencer	2.559	-
Conta a Receber de Clientes	2.559	-

7. ATIVO IMOBILIZADO

A Solar Serrita, ainda em fase pré-operacional no ano de 2023, possui apenas ativo imobilizado em andamento, onde são registrados os custos com aquisição e desenvolvimento do projeto de construção do parque fotovoltaico.

8. FORNECEDORES

	2023	2022
Contas a pagar - fornecedores	3.670	2.846

Os fornecedores em aberto se referem a dívidas vincendas no curto prazo, relacionadas aos custos do projeto de construção do parque fotovoltaico.

9. OBRIGAÇÕES FISCAIS

	2023	2022
Impostos Federais	2.233	10
Impostos Municipais	1.408	-
Total Obrigações Fiscais	3.641	10

Obrigações fiscais referentes a impostos retidos relacionados a contratação de serviço de construção civil da usina fotovoltaica, tendo o vencimento em até 30 dias.

10. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Provisão do IR e CS - Lucro Presumido

	2023	2022
Base de Cálculo IRPJ e CSLL	8.308	-
Base de Cálculo Lucro Presumido (32% Faturamento)	2.659	-
Receitas Financeiras	467	73
Total Base de Cálculo IRPJ	3.126	73
Total Base de Cálculo CSLL	3.126	73



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

IRPJ à alíquota 25%	758	12
CSLL à alíquota 9%	281	7
Imposto de Renda e Contribuição Social	<u>1.039</u>	<u>19</u>

A Base de cálculo do IRPJ e da CSLL é composta pelo faturamento bruto da contraprestação, conforme previsto no Contrato PPP.

11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social:

O Capital Social subscrito e integralizado no montante de R\$48.720, é representado por 48.720 ações ordinárias nominativas de valor nominal de R\$ 1,00.

Conforme as Atas de 15 de setembro de 2023, 29 de setembro de 2023, 09 de outubro de 2023, 28 de novembro de 2023 e 28 de dezembro de 2023 foi integralizado o montante de R\$ 39.600 ao capital social, mantendo-se inalterado o percentual de participação dos acionistas na Companhia.

b) Reservas de lucro:

b.1) Reserva Legal – pela legislação societária brasileira, a Companhia deve transferir 5% do lucro líquido anual apurado nos seus livros societários preparados de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para a reserva legal até que essa reserva seja equivalente a 20% do capital integralizado. A reserva legal pode ser utilizada para aumentar o capital ou para absorver prejuízos, mas não pode ser usada para fins de dividendos.

b.2) Reserva de Lucros – no exercício de 2023, a Companhia destinou R\$ 2.957 para constituição de Reserva Especial de Lucros.

12. RECEITA

A seguir, segue a conciliação entre a receita bruta e a receita apresentada na demonstração de resultado do exercício:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta:		
Gestão de Energia	4.767	-
Deduções da Receita:		
Impostos sobre vendas	(523)	-
Receita líquida	<u>4.244</u>	<u>-</u>

13. DESPESAS CLASSIFICADAS POR FUNÇÃO



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesa Classificada por função		
Gerais e Administrativas	156	11
Total	156	11
Despesa Classificada por natureza		
Impostos e Taxas	57	7
Outras Despesas Administrativas	15	3
Despesa com Serviços Profissionais	84	1
Total	156	11

14. RECEITAS (DESPESAS) FINANCEIRAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas aplicações financeiras	467	74
Receitas financeiras	467	74
Juros sobre a dívida	3	-
Despesa Bancária	2	-
IOF	20	5
Encargos contratuais (a)	278	-
Variação cambial	101	-
Despesas financeiras	404	5

(a) Este valor se refere a atualização do contrato de compra do projeto da Serrita, corrigido pelo IPCA a partir do mês de referência da data de assinatura, no montante de R\$ 278.

15. RESULTADO POR AÇÃO

O resultado por ação básico é calculado por meio do resultado do período atribuível aos acionistas controladores da Companhia e a quantidade das ações do período.

O resultado por ação diluído é calculado por meio do resultado do período atribuível aos acionistas controladores da Companhia e a quantidade das ações no respectivo período, considerando os efeitos diluídos, em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 41, equivalente à IAS 33 - "Resultado por Ação". A Companhia não possui instrumentos com efeito diluível.

Resultado por ação	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Numerador</u>		
Lucro disponível aos acionistas	3.113	39
<u>Denominador</u>		



SOLAR SERRITA ENERGIA S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Número de ações	48.720	9.120
Lucro por ação – básico e diluído	0,06	0,00

16. PARTES RELACIONADAS

	Aquisição de Serviços	
	2023	2022
Elecnor do Brasil Ltda (a)	25.387	-
Totais	25.387	-

(a) Referente os serviços prestados na construção, implantação, instalação, interconexão e operacionalização de um sistema solar fotovoltaico, denominado COMPLEXO SERRITA, composto pelas usinas fotovoltaicas UFV Serrita I e UFV Serrita II (“UFVs”).

17. REMUNERAÇÃO DOS ADMINISTRADORES

A Companhia não remunera diretamente os membros da administração, sendo remunerados pelo acionista controlador.

18. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 17 de novembro de 2023, foi firmada a mudança de controle do Acionista Indireto da Companhia, conforme Operação de Compra e Venda entre a Elecnor S.A., na qualidade de vendedora, e Statkraft European Wind and Solar Holding S.A., na qualidade de compradora, em relação a 100% do capital social da Enerfín Sociedad de Energía, S.L.U. A operação foi aprovada pelo CADE em 12 de janeiro de 2024.

Em 18 de janeiro de 2024, o Capital Social subscrito e integralizado passou de R\$ 48.720 para no montante de R\$ 79.720, mantendo-se inalterado o percentual de participação dos acionistas na Companhia.

Em 02 de fevereiro de 2024, o acionista da Companhia Jose Castellanos Ybarra, transfere a ação para Enerfin do Brasil Sociedade de Energia Ltda, no qual, passa a ter o controle acionário em sua totalidade.

Em 10 de abril de 2024 a Rio Grande Energias Renováveis Ltda., adquiriu a totalidade do controle acionário da Companhia, sendo controladora direta.