

Demonstrações Financeiras

Regenera Cariri SPE S.A.

Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Regenera Cariri SPE S.A.

Demonstrações financeiras

Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras..... 1

Demonstrações financeiras

Balanço patrimonial 3

Demonstração do resultado 4

Demonstração do resultado abrangente 5

Demonstração das mutações do patrimônio líquido 6

Demonstração do fluxo de caixa 7

Notas explicativas às demonstrações financeiras 8

Regenera Cariri SPE S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2023
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.433
Aplicações financeiras	5	740
Tributos a recuperar		34
Outros créditos		<u>134</u>
Total do ativo circulante		<u>2.341</u>
Imobilizado		31
Ativo de contrato da concessão	7	1.460
Intangível	8	<u>7.473</u>
Total do ativo não circulante		<u>8.964</u>
Total do ativo		<u><u>11.305</u></u>
Passivo	Nota	2023
Fornecedores e empreiteiros	9	111
Obrigações trabalhistas e sociais		55
Obrigações fiscais		5
Outras contas a pagar	10	<u>79</u>
Total do passivo circulante		<u>250</u>
Outras contas a pagar	10	<u>22</u>
Total do passivo não circulante		<u>22</u>
Total do passivo		<u>272</u>
Patrimônio líquido	11	
Capital social		11.885
Prejuízos acumulados		<u>(852)</u>
Total do patrimônio líquido		<u>11.033</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>11.305</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Regenera Cariri SPE S.A.

Demonstração do resultado

Período de 28 de março à 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	2023
Despesas administrativas e gerais	12	<u>(1.071)</u>
Resultado antes do resultado financeiro e tributos		<u>(1.071)</u>
Receitas financeiras	13	234
Despesas financeiras	13	<u>(15)</u>
Resultado financeiro		<u>219</u>
Resultado antes dos tributos		<u>(852)</u>
Prejuízos do período		<u><u>(852)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Regenera Cariri SPE S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Período de 28 de março à 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

	2023
Prejuízos do período	<u>(852)</u>
Resultado abrangente total	<u><u>(852)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Regenera Cariri SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Período de 28 de março à 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	Capital social integralizado	Capital social a integralizar	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 28 de março de 2023 (data da constituição)		-	-	-	-	-
Aumento de capital social	11 a.	13.642	(1.757)	11.885	-	11.885
Prejuízos do período		-	-	-	(852)	(852)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>13.642</u>	<u>(1.757)</u>	<u>11.885</u>	<u>(852)</u>	<u>11.033</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Regenera Cariri SPE S.A.

Demonstração do fluxo de caixa

Período de 28 de março à 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Resultado antes dos tributos		(852)
Ajustes para:		
Depreciação	12	6
Rendimentos de aplicações financeiras	13	(183)
		<u>(1.029)</u>
Variações nos ativos e passivos		
(Aumento) / Diminuição dos ativos		
Outros créditos		(134)
Aumento / (Diminuição) dos passivos		
Fornecedores e empreiteiros		111
Obrigações trabalhistas e sociais		55
Obrigações fiscais		5
Outras contas a pagar		<u>64</u>
Fluxo de caixa líquido usado nas atividades operacionais		<u>(928)</u>
Fluxo de caixa de atividades de investimento		
Aplicações financeiras, líquidas		(707)
Juros recebidos		116
Aquisição de ativo de contrato da concessão	7	(1.460)
Aquisição de intangível	8	<u>(7.473)</u>
Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de investimento		<u>(9.524)</u>
Fluxo de caixa de atividades de financiamento		
Aumento de capital social	11 a.	<u>11.885</u>
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de financiamento		<u>11.885</u>
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		<u>1.433</u>
Caixa e equivalentes de caixa em 28 de março		-
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	4	<u>1.433</u>
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		<u>1.433</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Regenera Cariri SPE S.A. (“Companhia”) é uma sociedade por ações de propósito específico, de capital fechado, domiciliada no Brasil, com sede no Estado do Ceará, no município de Crato, constituída em 28 de março de 2023 e têm por objeto social a prestação dos serviços de implantação, operação e manutenção do Centro de Tratamento de Resíduos (“CTR”), contendo a Unidade de Tratamento Mecânico de Resíduos Sólidos Urbanos, a Unidade de Tratamento de Resíduos Sólidos Urbanos e o Aterro pelo prazo de 30 (trinta) anos. Em 13 de junho de 2023 a Companhia iniciou a fase pré-operacional de acordo com o Contrato nº 2023.6.13.

2. Base de preparação

a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

A emissão das demonstrações financeiras da Companhia foi autorizada pela Diretoria em 22 de março de 2024.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Companhia na sua gestão.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto se indicado de outra forma.

c) Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Companhia utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As informações sobre julgamentos e incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2023 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nos seguintes itens:

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Base de preparação--Continuação

c) Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

- Definição de vida útil do ativo intangível (nota explicativa nº 8);

d) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto aqueles itens mensurados ao valor justo, conforme demonstrado na nota explicativa nº 15.

3. Políticas contábeis materiais

A Companhia aplicou as políticas contábeis materiais descritas abaixo de maneira consistente a todo o período apresentado nestas demonstrações financeiras:

a) Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia tem como política manter os saldos suficientes para o cumprimento de suas obrigações operacionais e de fluxos de caixa, com títulos de alta liquidez e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, esses saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Companhia procura manter esses recursos com instituições financeiras de primeira linha.

b) Ativos intangíveis

A Companhia possui como ativos intangíveis itens relacionados ao Contrato de Concessão de Serviços e direito de exploração de infraestrutura conforme descrito no item “d”. São mensurados ao custo de aquisição, deduzidos da amortização, sendo está calculada de acordo com a vida útil estimada do ativo.

c) Benefícios a empregados

(i) *Benefício de curto prazo a empregados*

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago sob os planos de bonificação em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo se a Companhia tiver uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

c) Benefícios a empregados--Continuação

(ii) *Benefício pós-emprego - Planos de saúde*

A Companhia oferece a seus colaboradores planos de saúde compatíveis com o mercado, onde a Companhia é copatrocinadora do plano e seus colaboradores contribuem com uma parcela fixa mensal, podendo ser estendido aos seus cônjuges e dependentes. Os custos com contribuições mensais definidas feitas pela Companhia são reconhecidos mensalmente no resultado respeitando o regime de competência.

d) Tributos

(i) *Imposto de renda e contribuição social*

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 (base anual) para Imposto de Renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido. Além disso, consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

Imposto corrente

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente é o imposto a pagar esperado sobre o lucro tributável do exercício, as taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras da Companhia e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

Imposto diferido

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício diferidos são reconhecidos tendo como base os prejuízos fiscais, a base negativa da Contribuição Social e diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos e aos valores utilizados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

d) Tributos--Continuação

(i) *Imposto de renda e contribuição social--Continuação*

O valor contábil dos ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido venha a ser utilizado. Ativos fiscais diferidos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributáveis futuros permitirão que os ativos fiscais diferidos sejam recuperados.

As despesas com Imposto de Renda e Contribuição Social descritas acima, compreendem o Imposto de Renda e Contribuição Social correntes e diferidos que são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou aos itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

Exposições fiscais

Na determinação do Imposto de Renda e Contribuição Social corrente e diferidos a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas às posições fiscais tomadas e se o pagamento adicional de Imposto de Renda tenha que ser realizado. A Companhia acredita que a provisão para Imposto de Renda no passivo está adequada com relação a todos os exercícios fiscais em aberto, baseada em sua avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e experiência passada. Essa avaliação é baseada em estimativas e premissas que podem envolver uma série de julgamentos sobre eventos futuros. Novas informações podem ser disponibilizadas, o que levariam a Companhia a mudar os seus julgamentos quanto à adequação da provisão existente. Tais alterações impactarão a despesa com Imposto de Renda no ano em que forem realizadas.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Um ativo de Imposto de Renda e Contribuição Social diferido é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados, limitando-se a utilização, a 30% dos lucros tributáveis futuros anuais.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

e) Instrumentos financeiros

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

(i) *Reconhecimento e mensuração inicial*

Ativos financeiros

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

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios utilizado para a gestão desses ativos financeiros.

Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

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

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

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

e) Instrumentos financeiros--Continuação

(i) *Reconhecimento e mensuração inicial--Continuação*

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

Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado ou passivos financeiros ao custo amortizado, conforme apropriado.

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

(ii) *Mensuração subsequente*

Ativos financeiros

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros da Companhia são classificados em duas categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado;

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

Passivos financeiros

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros da Companhia são classificados na seguinte categoria:

- Passivos financeiros ao custo amortizado

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

e) Instrumentos financeiros--Continuação

(ii) *Mensuração subsequente*--Continuação

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

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

Ativos financeiros

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

(iii) *Desreconhecimento*

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

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ela avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado.

Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

e) Instrumentos financeiros--Continuação

(iii) *Desreconhecimento--Continuação*

Passivos financeiros

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

(iv) *Compensação*

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, ou seja, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

(v) *Receitas financeiras e despesas financeiras*

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de rendimentos de aplicações financeiras.

As despesas financeiras abrangem despesas com Impostos sobre receita financeira (PIS/COFINS).

f) Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

g) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

A companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações que são validas para exercícios anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas que ainda não estão vigentes.

Alterações no CPC 50 (IFRS 17), CPC 23 (IAS 8), CPC 26 (R1) e CPC 32 (IAS 12).

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias, tais como:

- IFRS 17 Contrato Seguros (equivalente ao CPC 50 - Contrato de Seguros) – é uma nova norma de contabilidade com alcance para contratos de seguros, abrangendo o reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação, que substitui o IFRS 04 (equivalente CPC 11). A norma se aplica a todos os contratos de seguro;
- Alteração IAS 8 Definições de estimativas contábeis - Esclarecimentos a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros, além de esclarecer como entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis. (equivalente ao CPC 23);
- Alteração ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2. - Orientações e exemplos para ajudar as entidades a aplicarem julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis (equivalente ao CPC 26 (R1));
- Imposto diferido relacionado a ativos e passivos originados de uma simples transação - Alterações do IAS 12 – Estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos passivos de desativação. (equivalente ao CPC 32- Tributos sobre o lucro); e
- Reforma tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois - Alterações ao IAS 12 (equivalente ao CPC 32- Tributos sobre o lucro) as alterações foram introduzidas em resposta as regras do Pilar Dois da OCDE sobre BPES e pode impactar o imposto diferido e necessidade de divulgação para entidade afetadas.

Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

h) Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

- IFRS 16 - Passivo de locação em um Sale and Leaseback - Transação de venda retroarrendamento (equivalente CPC 06);
- Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante;

Alterações ao IAS 7 e IFRS 7: Acordo de financiamentos de fornecedores (equivalente aos CPC 03 e CPC 40 (R1) respectivamente).

4. Caixa e equivalentes de caixa

Bancos conta movimento	<u>2023</u>
	<u>1.433</u>

5. Aplicações financeiras

<u>Modalidade</u>	<u>2023</u>
Certificados de Depósitos Bancários – CDB	<u>740</u>

A rentabilidade média atrelada ao CDI dos Certificados de Depósitos Bancários – CDB é em média 100% do CDI em 31 de dezembro de 2023.

A exposição da Companhia a riscos de taxas de juros e uma análise de sensibilidade para ativos financeiros são divulgadas na nota explicativa nº 15 - Instrumentos financeiros.

6. Transações com partes relacionadas

Controladora

A controladora final da Companhia é a Arcos Saneamento e Participações Ltda. e a controladora direta é a Aegea Saneamento e Participações S.A. (“Aegea”) que detêm 51% das ações que representam o seu capital social.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Transações com partes relacionadas--Continuação

Outras transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023, bem como as transações que influenciaram os resultados do período findo naquela data, relativas às operações com partes relacionadas, decorrem de transações com acionistas, companhias a eles relacionadas e companhias do mesmo grupo econômico, e tais transações são realizadas de acordo com as condições acordadas entre as partes.

As operações efetuadas durante o período são demonstradas no quadro a seguir:

	<u>2023</u>
Passivo circulante	
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 9)	
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	<u>4</u>
Outras contas a pagar partes relacionadas (nota explicativa nº 10)	
Aegea Saneamento e Participações S.A. (a)	<u>66</u>
Resultado do período	
Custos e despesas	
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	<u>(15)</u>

(a) Refere-se à repasse de gastos administrativos e operacionais.

(b) Refere-se à serviços de locação de veículos prestados pela LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda.

7. Ativo de contrato da concessão

	<u>2023</u>		
	<u>Saldo Inicial</u>	<u>2023</u>	
	<u>Custo</u>	<u>Adições</u>	<u>Custo</u>
Ativo de contrato da concessão	<u>-</u>	<u>1.460</u>	<u>1.460</u>

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

8. Intangível

Os valores registrados a título de intangível referem-se, substancialmente, ao direito de exploração da infraestrutura da concessão e apresenta as seguintes composições:

a) Composição dos saldos

Ativo	Vida útil (em anos)	Taxa média anual	2023	
			Custo	Líquido
Direito de exploração da infraestrutura				
Outorga / Contrato de concessão	30	3,3%	7.473	7.473
			<u>7.473</u>	<u>7.473</u>

b) Movimentação do custo

Ativo	2023	
	Adições	Custo
Direito de exploração da infraestrutura		
Outorga / Contrato de concessão	7.473	7.473
	<u>7.473</u>	<u>7.473</u>

A Companhia não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de testar o *impairment* dos bens com vida útil definida em 31 de dezembro de 2023.

9. Fornecedores e empreiteiros

	2023
Fornecedores de materiais e serviços	107
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 6)	4
	<u>111</u>
Circulante	111

10. Outras contas a pagar

	2023
Arrendamentos	35
Outras contas a pagar partes relacionadas (nota explicativa nº 6)	66
	<u>101</u>
Circulante	79
Não circulante	22

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Patrimônio líquido

a) Capital social

A Companhia foi constituída em 28 de março de 2023, na mesma data suas acionistas Aegea Saneamento e Participações S.A. e Engep Ambiental Ltda. subscreveram e integralizaram o montante de R\$ 1, mediante emissão de 510 e 490 ações ordinárias respectivamente, todas nominativas e sem valor nominal.

Em 15 de maio de 2023, suas acionistas Aegea Saneamento e Participações S.A. e Engep Ambiental Ltda. aumentaram o capital social da Companhia no montante de R\$ 10.127, mediante emissão de 5.164.770 e 4.962.230 ações ordinárias respectivamente, todas nominativas e sem valor nominal.

Em 28 de setembro de 2023, suas acionistas Aegea Saneamento e Participações S.A. e Engep Ambiental Ltda. aumentaram o capital social da Companhia no montante de R\$ 3.514, mediante emissão de 1.792.350 e 1.722.061 ações ordinárias respectivamente, todas nominativas e sem valor nominal. Todas as ações foram subscritas, o montante de R\$ 1.757, foi integralizado ainda no exercício e o montante de R\$ 1.757 será integralizado até 03 de janeiro de 2024.

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social integralizado é de R\$ 11.885 e está representado por 13.642.411 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 31 de dezembro de 2023, os acionistas e os respectivos percentuais de participação estão assim apresentados:

Aegea Saneamento e Participações S.A.	51,00%
ENGEP Ambiental LTDA.	49,00%
	<u>100,00%</u>

b) Prejuízos acumulados

É constituído pelos prejuízos acumulados do exercício corrente e anteriores e será compensado pelos lucros futuros.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

12. Despesas por natureza

	2023
Depreciação	(6)
Serviços de terceiros	(473)
Materiais, equipamentos e veículos	(14)
Locação	(41)
Viagens e estadias	(219)
Publicidade e Propaganda	(143)
Seguros	(109)
Outros	(66)
	<u>(1.071)</u>

13. Resultado financeiro

	2023
Receitas	
Rendimentos de aplicações financeiras (i)	234
Receitas financeiras	<u>234</u>
Despesas	
Impostos sobre Receita Financeira (PIS/COFINS)	(11)
	(4)
Despesas financeiras	<u>(15)</u>
Resultado financeiro	<u>219</u>

(i) No saldo de 31 de dezembro de 2023 foi incorridos juros sobre as rubricas de caixa e equivalentes de caixa no montante de R\$ 51.

14. Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social (CSLL)

a) Imposto de renda e contribuição social correntes

A conciliação do IRPJ e da CSLL, calculados pelas alíquotas previstas na legislação tributária, com os seus valores correspondentes na demonstração de resultado, no período findo de 28 de março a 31 de dezembro de 2023, está apresentada como segue:

Resultado antes dos tributos	<u>(852)</u>
Alíquota fiscal combinada	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	<u>290</u>
Despesas indedutíveis	(8)
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social não reconhecido	(282)
Imposto de renda e contribuição social:	
Diferido	-
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	-
Alíquota efetiva	<u>0%</u>

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

14. Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social (CSLL)--Continuação

a) Imposto de renda e contribuição social correntes--Continuação

Ativos fiscais diferidos não reconhecidos

Ativos fiscais diferidos não foram reconhecidos com relação aos seguintes itens:

	<u>2023</u>
Prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social	<u>282</u>
	<u>282</u>

As diferenças temporárias dedutíveis e os prejuízos fiscais acumulados não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente. Ativos fiscais diferidos não foram reconhecidos com relação a estes itens, pois não é provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para utilizar tais benefícios.

15. Instrumentos financeiros

Visão Geral

A Companhia está exposta aos seguintes riscos:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia sobre cada um dos riscos acima, os objetivos da Companhia, políticas e processos de mensuração e gerenciamento de riscos e gerenciamento do capital da Companhia.

Estrutura de gerenciamento de risco

A Companhia tem a responsabilidade pelo estabelecimento e acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco e os gestores de cada área se reportam regularmente a Companhia sobre as suas atividades.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

15. Instrumentos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Companhia está exposta, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas de risco e sistemas são revistas regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia. A Companhia, por meio de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais.

Também, a Companhia visando minimizar os riscos de créditos atrelados às instituições financeiras, procura diversificar suas operações em instituições de primeira linha, que detenham *rating* igual ou superior a AA. O *rating* são aqueles publicados pelas agências: Fitch, Standard&Poor's e Moody's, dentro da escala (i) global para aplicações no exterior, ou (ii) local para aplicações no Brasil.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima ao risco de crédito como segue:

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>
Bancos conta movimento	4	1.433
Aplicações financeiras	5	740
		<u>2.173</u>

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas a seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações nos vencimentos, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

15. Instrumentos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

Risco de liquidez--Continuação

Adicionalmente, são analisados periodicamente mecanismos e ferramentas que permitam captar recursos de forma a reverter posições que poderiam prejudicar a liquidez da Companhia.

O quadro a seguir demonstra os riscos de liquidez por faixa de vencimento e refletem o fluxo financeiro da Companhia em 31 de dezembro de 2023:

	2023				
	Valor contábil	Fluxo financeiro projetado (incluindo juros)	Até 12 meses	13 a 24 meses	13 a 24 meses
Passivos					
Fornecedores e empreiteiros	111	111	111	-	-
Outras contas a pagar	101	103	81	14	8
	<u>212</u>	<u>214</u>	<u>192</u>	<u>14</u>	<u>8</u>

Não é esperado que fluxos de caixa, incluídos nas análises de maturidade da Companhia, possam ocorrer significativamente mais cedo ou em montantes significativamente diferentes.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de alterações nos preços de mercado - tais como as taxas de juros - tem nos ganhos da Companhia. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis e, ao mesmo tempo, otimizar o retorno.

- Risco de taxa de juros

A Companhia está exposta a riscos e oscilações de taxas de juros em suas aplicações financeiras e outras contas a pagar.

Na data das demonstrações financeiras da Companhia, o perfil dos instrumentos financeiros expostos a taxa de juros era:

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

15. Instrumentos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

Risco de mercado--Continuação

	<u>Valor contábil</u>
	<u>2023</u>
Instrumentos de taxa variável	
<i>Ativos financeiros</i>	
Aplicações financeiras	740
	<u>740</u>
Instrumentos de taxa variável	
<i>Passivos financeiros</i>	
Outras contas a pagar	35
	<u>35</u>

A Companhia realizou análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos. Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Companhia adotou para o cenário provável para os próximos 12 meses as mesmas taxas utilizadas na data das demonstrações financeiras. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente para os próximos 12 meses, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente para os próximos 12 meses, das taxas no cenário provável.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado e no patrimônio líquido na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

Exposição Patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 2023	Cenários				
				I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
1- Ativos financeiros								
Aplicações financeiras	740	Variação do CDI	11,65%	86	108	129	65	43
1 + 2 - Exposição líquida	<u>740</u>			<u>86</u>	<u>108</u>	<u>129</u>	<u>65</u>	<u>43</u>

Gerenciamento do capital

A Companhia procura manter um equilíbrio entre risco, retorno e liquidez na gestão de capital de giro, cujas aplicações financeiras de curto prazo estão atreladas a depósitos bancários, fundos de renda fixa Certificados de Depósitos Bancários – CDB de liquidez imediata.

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

15. Instrumentos financeiros--Continuação

Classificação e valor justo dos instrumentos financeiros

No quadro a seguir, apresentamos os valores contábeis e justos, bem como a classificação e a hierarquia dos instrumentos financeiros:

	<u>Nota</u>	<u>Classificação por categoria</u>	<u>Valor contábil</u> <u>2023</u>	<u>Valor Justo</u> <u>2023</u>
Ativo				
Caixa e equivalentes de caixa	4	Custo amortizado	1.433	1.433
Aplicações financeiras	5	Custo amortizado	740	740
Total			<u>2.173</u>	<u>2.173</u>
Passivo				
Fornecedores e empreiteiros	9	Custo amortizado	111	111
Outras contas a pagar	10	Custo amortizado	101	101
Total			<u>212</u>	<u>212</u>

Para estas operações a Companhia considera que o valor justo se equipara ao valor contábil, uma vez que para estas operações o valor contábil reflete o valor de liquidação naquela data, em virtude do vencimento dessas operações.

16. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros era composta por:

Executante concessionário	<u>2023</u> 69.443
---------------------------	-----------------------

Regenera Cariri SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Período de 28 de março a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Compromissos vinculados a contratos de concessão

A Companhia possui o compromisso de integralizar no capital social R\$ 3.245 até o 24º mês contado da emissão da ordem de execução, R\$ 2.646 até o 36º mês contado da emissão da ordem de execução e, R\$ 2.646 até o 48º mês contado da emissão da ordem de execução.

As metas a serem observadas pela Companhia durante a vigência da concessão são: Implantar as Estações de Transferência de Resíduos (ETRs) até o final do 1º ano. Implantar 09 galpões de triagem manual de material reciclável até o final do 2º ano. Implantar a Unidade de Tratamento Mecânico de resíduos sólidos urbanos, o aterro e as unidades de tratamento de resíduos orgânicos nas CMRs até o final do 4º ano da concessão. Garantir uma redução, mínima, de 80% de resíduos sólidos orgânicos dispostos no aterro a partir do 5º ano e até o final da concessão em relação aos resíduos verdes provenientes da limpeza urbana e resíduos provenientes de feiras livres encaminhados. Garantir uma redução, mínima, de 3% de resíduos sólidos orgânicos dispostos no aterro do 15º ao 19º ano de concessão, de 7% do 20º ao 24º ano de concessão, e de 11,5% a partir do 25º ano até o final da concessão em relação aos resíduos sólidos urbanos encaminhados à CTR. Garantir uma redução de, no mínimo, 10% de resíduos recicláveis secos dispostos no aterro a partir do 5º ano até o final da concessão, em relação aos resíduos sólidos urbanos encaminhados à CTR. Comprovar a captação de gases para queima, geração de energia elétrica e/ou produção de bi metano de, pelo menos: (i) 25% dos gases gerados no aterro até o 5º ano de concessão; (ii) 30% do 6º ao 10º ano; (iii) 40% do 1º até o 15º ano; (iv) de 50 do 16º até o 20º ano (v) e de 55% 21º ano até o final da concessão.

18. Aspectos ambientais

A Companhia considera que suas instalações e atividades estão sujeitas as regulamentações ambientais. A Companhia busca minimizar os riscos associados com assuntos ambientais, através de procedimentos operacionais e investimentos em equipamento de controle de poluição e sistemas. A Companhia acredita que nenhuma provisão adicional para perdas relacionadas a assuntos ambientais é requerida atualmente, baseada nas atuais leis e regulamentos em vigor.