

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Referente ao exercício social iniciado em 01/01/2023 e findo em 31/12/2023

01. CONTEXTO OPERACIONAL

CENTRAIS CANDEEIRO DE ENERGIA S.A, pessoa jurídica como Sociedade Anônima de Capital Fechado, cadastrada no CNPJ 08.683.786/0001-09, com sede a Rodovia BR 282, km 355,5 Interior, em Eral Velho, Estado de Santa Catarina, tributada pelo Lucro Presumido Trimestral, tem como principais operações comércio de energia hidrelétrica

02. BASES DE ELABORAÇÃO

As demonstrações contábeis inerentes aos exercícios de **01/01/2023 a 31/12/2023 e 01/01/2022 a 31/12/2022 (comparativas)** estão sendo apresentadas em Reais (R\$).

A empresa declara expressamente que a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tomando-se como base os termos da **NBC TG 1000** aprovada pela Resolução do CFC nº 1255/2009 que trata da Escrituração Contábil.

Atendendo aos termos da **NBC TG 1000**, a entidade está apresentando o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), Demonstração do Fluxo de Caixa e as Notas Explicativas.

A administração da sociedade optou pela contratação de contabilidade terceirizada e declara que as demonstrações contábeis refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos do documental remetido para contabilização, respondendo a administração da sociedade, pela veracidade, integralidade e procedência. A responsabilidade profissional do contabilista que referenda este conjunto de demonstrações contábeis está limitada aos fatos contábeis efetivamente notificados pela administração da empresa a este profissional.

As demonstrações contábeis do exercício anterior apresentadas para fins de comparação, podem conter algumas reclassificações para melhoria da informação e comparabilidade.

Ao elaborar as demonstrações contábeis, a administração avaliou a capacidade da entidade continuar em operação em futuro previsível e declara que não tem a intenção de liquidá-la ou cessar seus negócios, ou ainda não apresenta evidências realistas para a descontinuação de suas atividades.

A administração da sociedade declara que não ocorreram eventos subsequentes entre a data do encerramento das demonstrações contábeis e a data de autorização para emissão dessas demonstrações.

03. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis na elaboração das demonstrações contábeis levam em conta as características qualitativas da compreensibilidade, relevância, materialidade, confiabilidade, primazia da essência sobre a forma, prudência, integralidade, comparabilidade, tempestividade e equilíbrio entre custo e benefício, estando assim alinhadas com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A preparação das demonstrações contábeis poderá requerer que a administração faça uso de certas estimativas contábeis que possam afetar valores reportados de ativos e passivos. Também, se necessário poderá promover a divulgação de ativos e passivos contingentes na data das demonstrações contábeis.

A entidade elabora suas demonstrações contábeis usando o regime contábil de competência. No regime de competência, os itens são reconhecidos como ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas ou despesas quando satisfazem as definições e critérios de reconhecimento para esses itens.

As contas de clientes, fornecedores estão escrituradas pelo custo histórico, e os itens do imobilizado estão registrados ao custo de aquisição, líquidos dos tributos recuperáveis, a depreciação será realizada quando a Administração da Empresa detalhar a composição dos itens do imobilizado após o término da construção em andamento.

A entidade não realizou, no presente ano calendário, nenhum ajuste contábil, por decisão da administração não fez laudos mediante custo x benefício de acordo com as normas internacionais.

3.01 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanço Patrimonial, bens, direitos e obrigações, vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.02 Caixa e Equivalentes de Caixa

| | 2023 | | 2022 | |
|--------------------------------------|------|------------|------|------------|
| BANCOS CONTA MOVIM. | R\$ | 17.576,89 | R\$ | 7.057,60 |
| APLICACOES FINANCEIRAS A CURTO PRAZO | R\$ | 334.725,42 | R\$ | 135.343,43 |
| TOTAL CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA | R\$ | 352.302,31 | R\$ | 142.401,03 |

São classificados como caixa e equivalentes de caixa, numerário em poder da empresa, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos.

3.03 Créditos a Receber

Os créditos a receber correspondem aos valores a receber de clientes pela venda a prazo de energia elétrica no decurso normal das atividades da Entidade. Estes itens, são reconhecidas pelo valor nominal da fatura. Se eventualmente o prazo de recebimento for superior a 12 meses ou inferior se relevante, o valor do direito a receber é mensurado pelo **método do custo amortizado** descontando-se uma **taxa efetiva**, independentemente se os juros estiverem implícitos ou explícitos.

Se a administração da sociedade encontrar evidências de perdas com créditos a receber a entidade reconhece imediatamente uma estimativa do valor como despesa no resultado e uma redução ao valor recuperável no respectivo ativo.

3.04 Investimentos

Esta rubrica contempla investimentos que não possuem expectativa de realização para os próximos 12 meses. Referem-se a participação em Cotas Capital do Banco Sicoob.

3.05 Imobilizado

Os itens do imobilizado estão registrados ao custo de aquisição, líquido dos tributos recuperáveis.

Reparos e manutenções são reconhecidos quando incorridos, diretamente no resultado do exercício. Se ocorrerem substituições de peças ou itens de imobilizado, estes são baixados, desde que, mantenham controle que permita o respectivo registro da substituição.

A Administração julgou irrelevante fazer o laudo de avaliação pelo custo x benefício em 2023.

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| IMOBILIZADO | 8.440.284,52 | 8.441.782,00 |
| BENS E DIREITOS EM USO | 4.184.376,20 | 4.184.376,20 |
| Máquinas e Equipamentos | 3.972.631,43 | 3.972.631,43 |
| Terrenos | 211.744,77 | 211.744,77 |
| BENS EM CONSTRUÇÃO | 4.257.666,62 | 4.257.666,62 |
| Bens em construção 01 | 4.257.666,62 | 4.257.666,62 |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA | 1.758,30 | 260,82 |
| (-) Máquinas e equipamentos | 1.758,30 | 260,82 |

3.06 Impairment de Ativos Não Financeiros

Os ativos não financeiros incluem os investimentos e o imobilizado da entidade.

A administração da sociedade declara que no encerramento do exercício social não encontrou indícios ou evidências de que os valores apresentados dos ativos estivessem superiores aos passíveis de recuperabilidade, não sendo realizado desta forma o teste de impairment.

3.07 Fornecedores

A rubrica fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios. Todas as compras e serviços tomados pela empresa são por prazos inferiores há 12 meses, registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses débitos, ou seja, com valores da Nota Fiscal / Fatura, não necessitando dessa forma a realização do teste de Impairment.

3.08 Obrigações Tributárias

Esta rubrica contempla os tributos a pagar ou a recolher, inerentes a atividade da empresa referentes a

venda, ao lucro e inclusive os retidos de terceiros.

O imposto de renda sobre o lucro é calculado na sistemática trimestral com a alíquota de 15% sobre o lucro tributável, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 60.000,00 no trimestre. Já para a contribuição social é aplicado a alíquota de 9% sobre o lucro tributável.

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| ATIVO CIRCULANTE: IMPOSTOS A RECUPERAR | | |
| ICMS A RECUPERAR ATIVO PERMANETE | | |
| IPI A RECUPERAR - RESSARCIMENTO | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| PARCELAMENTOS PAGOS INDEVIDOS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| CREDITO REINTEGRA | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| IPI A RECUPERAR | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| IMPOSTO DE RENDA SOB APLICAÇÕES | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| ICMS A RECUPERAR | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| COFINS A RECUPERAR | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| PIS A RECUPERAR | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| TOTAL | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|----------------------|
| PASSIVO CIRCULANTE: IMPOSTOS A PAGAR | | |
| INSS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| PIS A RECOLHER | R\$ 408,38 | R\$ 751,01 |
| COFINS A RECOLHER | R\$ 1.884,83 | R\$ 3.466,20 |
| IMPOSTO DE RENDA FONTE S/SALARIOS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| I.R.F. S/COMISSÕES E SERVIÇOS | R\$ 49,12 | R\$ 68,89 |
| CSRF RET. NA FONTE | R\$ 152,26 | R\$ 213,54 |
| ISS RETIDO S/ NOTAS PREST. SERV. | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| R\$ 2.724,81 | R\$ 3.387,64 | R\$ 4.773,72 |
| IMPOSTO DE RENDA | R\$ 3,67 | R\$ 3,67 |
| FUNRURAL | R\$ 3,67 | R\$ 3,67 |
| TOTAL | R\$ 8.610,71 | R\$ 14.076,17 |

3.09 Financiamentos

Os financiamentos estão mensurados, pelo valor justo de aquisição dos ativos. O reconhecimento inicial ocorre pelo valor total a pagar deduzido dos encargos financeiros e de custos da transação.

| Instituição | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| CURTO PRAZO | | |
| XXXXXXXX | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| TOTAL DO CURTO PRAZO | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| LONGO PRAZO | | |

| | | |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| BNDS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| BRADESCO | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| TOTAL DO LONGO PRAZO | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

As taxas de juros variam a cada linha de financiamento, segue abaixo relação de taxa efetiva de juros mensais separadamente.

| TIPO DE FINANCIAMENTO | TAXA EFETIVA |
|-----------------------|--------------|
|-----------------------|--------------|

3.10 Composição do Capital Social

O Capital Social é composto por ações conforme o Estatuto Social da Companhia, escrituradas no livro registro de ações nominativas, totalizando o valor de R\$ 6.000.000,00 de reais.

3.11 Reserva Legal

A ser deliberada na Assembléia Geral Ordinária mediante apropriação de 5% do lucro líquido do exercício de 2022 cfe artigo 23 do estatuto.

3.12 Distribuição de Dividendos

Foram realizadas distribuições de dividendos aos acionistas conforme escrituração contábil, que também contempla nesta conta o pagamento do percentual sobre a receita líquida, conforme aprovado na Assembléia Geral Ordinária.

3.13 Reconhecimento das Receitas de Vendas

A receita de venda compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização no curso normal das atividades da empresa.

A empresa tem como prática a adoção do regime de competência para o registro das mutações patrimoniais ocorridas no exercício, assim como reconhecimento das receitas, prováveis de seu efetivo recebimento.

3.14 Reconhecimento das Despesas e Custos

A empresa tem como prática a adoção do regime de competência para o registro das mutações patrimoniais ocorridas no exercício, assim como reconhecimento das despesas e custos, prováveis de seu efetivo pagamento.