

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
SPE JACUTINGA S/A**

CNPJ N. 36.087.985/0001-81

31 DE DEZEMBRO 2023

CONCORDIA - SC

SPE JACUTINGA S/A  
CNPJ N. 36.087.985/0001-81

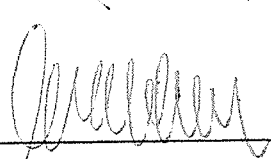
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31/12/2023 E 31/12/2022**  
**VALORES EXPRESSOS EM REAIS (R\$)**

<b>ATIVO</b>			
	<b>NOTAS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.219.211,73</b>	<b>1.409.601,83</b>
Caixas e Equivalentes de Caixas	4	15.262,06	403.427,07
Clientes	5	1.202.400,32	795.363,63
Adiantamentos	6	-	9.261,78
Outras Contas a Receber	6	-	200.000,00
Impostos a Recuperar	7	1.549,35	1.549,35
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>39.459.875,47</b>	<b>36.080.304,13</b>
Realizável a Longo Prazo	8	42.852,84	42.852,84
Investimentos	9	11.940,94	4.407,41
<b>Imobilizado</b>	<b>10</b>	<b>39.405.081,69</b>	<b>36.033.043,88</b>
Bens em Operação	10.2	41.902.291,85	38.530.254,04
(-) Depreciação Acumulada	10.2	(2.497.210,16)	(2.497.210,16)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>40.679.087,20</b>	<b>37.489.905,96</b>

"As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras"

Concordia - SC, 31 de dezembro de 2023

\_\_\_\_\_  
Lucas Muller Biesuz  
Diretor  
CPF: 074.875.039-84

  
\_\_\_\_\_  
CONTAOESTE CONTABILIDADE LTDA  
Reg. CRC n°. SC007499/0 CNPJ: 72.259.849/0001-95  
Contador Responsavel: ARCIDES DE DAVID  
CRC/RS-023833/0-5T-SC/CPF:141.387.009-00

SPE JACUTINGA S/A  
CNPJ N. 36.087.985/0001-81

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31/12/2023 E 31/12/2022**  
**VALORES EXPRESSOS EM REAIS (R\$)**

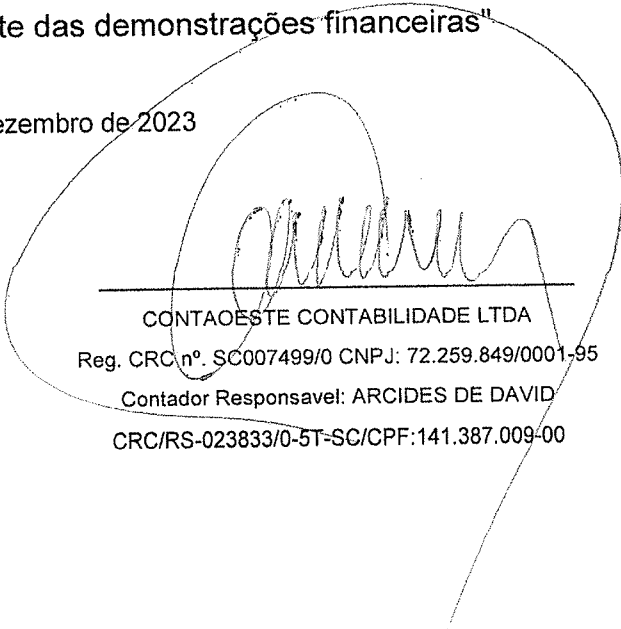
**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>240.479,30</b>	<b>477.954,82</b>
Empréstimos e Financiamentos	11	170.161,92	-
Fornecedores	12	9.642,93	103.638,48
Obrigações Fiscais e Tributárias	13	59.090,45	80.608,87
Obrigações Sociais e Trabalhistas	14	1.584,00	-
Outras Obrigações a Pagar	15	-	293.707,47
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>345.909,82</b>	-
Empréstimos e Financiamentos	11	345.909,82	-
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	18	<b>40.092.698,08</b>	<b>37.011.951,14</b>
Capital Social	18.1	39.492.153,39	36.069.115,58
Reservas de Lucros	18.2	600.544,69	942.835,56
<b>TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>40.679.087,20</b>	<b>37.489.905,96</b>

"As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras"

Concordia - SC, 31 de dezembro de 2023

\_\_\_\_\_  
Lucas Muller Biesuz  
Diretor  
CPF: 074.875.039-84

  
\_\_\_\_\_  
CONTAOESTE CONTABILIDADE LTDA  
Reg. CRC nº. SC007499/0 CNPJ: 72.259.849/0001-95  
Contador Responsavel: ARCIDES DE DAVID  
CRC/RS-023833/0-5T-SC/CPF:141.387.009-00

SPE JACUTINGA S/A  
CNPJ N. 36.087.985/0001-81

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31/12/2023 E 31/12/2022**  
**VALORES EXPRESSOS EM REAIS (R\$)**

	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022
<b>Receita Bruta de Vendas</b>	19	<b>5.379.669,26</b>	<b>5.239.139,48</b>
( - ) Deduções de Vendas e Devoluções	19	(590.561,03)	(191.217,03)
<b>Receita Líquida de Vendas</b>	20	<b>4.789.108,23</b>	<b>5.047.922,45</b>
( - ) Custos dos Bens e Serviços Vendidos	20	(285.743,59)	(4.165.194,44)
<b>Lucro ou Prejuízo Bruto</b>		<b>4.503.364,64</b>	<b>882.728,01</b>
<b>Despesas e Receitas Operacionais</b>		<b>(1.471.467,47)</b>	<b>(32.181,27)</b>
Despesas com Vendas	20	(1.205.983,11)	(1.411,11)
Despesas Administrativas	20	(253.365,67)	(24.309,58)
Despesas Tributárias	-	(12.118,69)	(6.460,58)
<b>Resultado Antes das Receitas e Despesas</b>		<b>3.031.897,17</b>	<b>850.546,74</b>
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>		<b>439.776,38</b>	<b>4.291,43</b>
Despesas Financeiras	21	(20.340,97)	(8.655,83)
Receitas Financeiras	21	460.117,35	12.947,26
<b>Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro</b>		<b>3.471.673,55</b>	<b>854.838,17</b>
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro		(132.594,64)	(137.386,55)
<b>Resultado Líquido das Operações Continuadas</b>		<b>3.339.078,91</b>	<b>717.451,62</b>
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>		<b>3.339.078,91</b>	<b>717.451,62</b>

"As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras"

Concordia - SC, 31 de dezembro de 2023

\_\_\_\_\_  
Lucas Muller Biesuz  
Diretor  
CPF: 074.875.039-84

\_\_\_\_\_  
CONTAOESTE CONTABILIDADE LTDA  
Reg. CRC nº. SC007499/0 CNPJ: 72.259.849/0001-95  
Contador Responsável: ARCIDES DE DAVID  
CRC/RS-023833/0-5T-SC/CPF:141.387.009-00

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31/12/2023 E 31/12/2022  
VALORES EXPRESSOS EM REAIS (R\$)

Descrição	Capital Social Integrado	Reservas de Capital	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas			Reservas de Lucros	Lucros e Prejuízos Acumulados	Patrimônio Líquido
					Reserva Legal	Reserva de Incentivos Fiscais	Reserva de Lucros a Realizar			
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	37.898.895,94	-	-	-	25.980,57	-	369.818,13	-	-	38.294.774,64
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento e/ou Integralização de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento p/ futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro ou Prejuízo Líquido do Exercício:</b>	-	-	-	-	-	-	-	717.451,62	717.451,62	717.451,62
Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	(35.872,58)	(35.872,58)	(170.394,76)
Reserva de Lucros a Realizar	-	-	-	-	35.872,58	-	(170.394,76)	-	-	(170.394,76)
<b>Lucro/Prejuízo Líquido Após Reservas:</b>	-	-	-	-	-	-	-	(681.579,04)	(681.579,04)	-
Dividendos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos ou Lucros distribuídos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucros para investimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prejuízos Acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Operações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.829.880,36)
<b>Outras Operações</b>	(1.829.880,36)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.829.880,36)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	36.069.115,58	-	-	-	61.833,15	-	881.002,41	-	-	37.011.951,14
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento e/ou Integralização de Capital	3.423.037,81	-	-	-	-	-	-	-	-	3.423.037,81
Adiantamento p/ futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro ou Prejuízo Líquido do Exercício:</b>	-	-	-	-	-	-	-	3.339.078,91	3.339.078,91	3.339.078,91
Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucros a Realizar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo Líquido Após Reservas:</b>	-	-	-	-	-	-	-	3.339.078,91	3.339.078,91	-
Reserva Legal	-	-	-	-	166.953,95	-	-	(166.953,95)	(166.953,95)	(793.031,24)
Dividendos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.961.461,29)
Dividendos ou Lucros distribuídos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.961.461,29)
Reserva de Lucros para investimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.172.124,96
Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prejuízos Acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Operações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cisão/Fusão/Incorporação e Redução de Capital</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	39.492.153,39	-	-	-	228.787,10	-	371.757,59	-	-	40.092.698,08

"As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras"

Concordia - SC, 31 de dezembro de 2023

Lucas Muller Biesuz  
Diretor  
CPF: 074.875.039-84

CONTAQUESTE CONTABILIDADE LTDA  
Reg. CRC nº: SC007499/0 CNPJ: 72.259.849/0001-95  
Contador Responsável: ARCIDES DE DAVID  
CRC/RS-02383370-5T-SC/CPF: 141.387.009-00

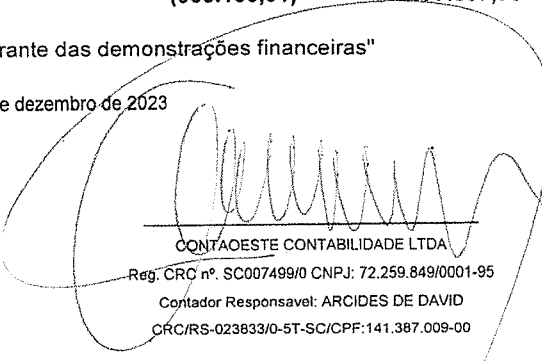
**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31/12/2023 E 31/12/2022**  
**VALORES EXPRESSOS EM REAIS (R\$)**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>3.391.040,87</b>	<b>3.219.525,42</b>
Lucro Líquido do Exercício	3.339.078,91	717.451,62
Depreciação e Amortização	-	2.497.210,16
Baixas de Ativos (Investimentos, Imobilizados e Intangível)	-	-
Equivalência Patrimonial	-	-
Receitas Financeiras e Outras Receitas	-	-
Despesas Financeiras	-	-
Provisão/Reversão de Passivos Tributários, Cíveis e Trabalhistas	-	-
Provisão/Reversão - Outras	73.122,75	-
Lucros nas Vendas de Imobilizados	-	-
Redução de IR e CS a Pagar	(21.160,79)	4.863,64
<b>Variações nos Ativos e Passivos (Patrimoniais)</b>	<b>(924.089,64)</b>	<b>798.064,13</b>
Aumento/Redução de Contas a Receber	(407.036,69)	355.892,43
Aumento/Redução de Estoques	-	-
Aumento/Redução de Outros Ativos	209.261,78	814.652,52
Aumento/Redução de Fornecedores	(93.995,55)	(63.461,53)
Aumento/Redução de Contas a Pagar	-	(440.856,70)
Aumento/Redução de Empréstimos e Financiamentos	6.071,74	-
Aumento/Redução de Obrigações Sociais, Trabalhista e Tributárias	1.226,37	(38.557,35)
Aumento/Redução de outros Passivos	(639.617,29)	170.394,76
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operações</b>	<b>2.466.951,23</b>	<b>4.017.589,55</b>
<b>Atividades de Investimento</b>	<b>(3.379.571,34)</b>	<b>(1.640.007,35)</b>
Aquisição de Investimento	(7.533,53)	(1.935,56)
Aquisição de Imobilizado	(3.372.037,81)	(1.638.071,79)
Aquisição de Intangível	-	-
Resgate de Investimentos Temporários	-	-
Aumento/Redução de Realizável a Longo Prazo	-	-
Outros Investimentos	-	-
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Investimentos</b>	<b>(3.379.571,34)</b>	<b>(1.640.007,35)</b>
<b>Atividades de Financiamento</b>	<b>524.455,10</b>	<b>(2.000.275,12)</b>
Compra de Ações em Tesouraria	-	-
Dividendo e Juros sobre o Capital Próprio	(3.754.492,53)	(170.394,76)
Captação de Empréstimos e Financiamentos	510.000,00	-
Pagamentos de Empréstimos e Financiamentos	345.909,82	-
Empréstimos e/ou Financiamentos com empresas Ligadas - Líquido	-	-
Ingresso de Capital	3.423.037,81	(1.829.880,36)
Outros	-	-
<b>Caixa Líquido das atividades de Financiamento</b>	<b>524.455,10</b>	<b>(2.000.275,12)</b>
<b>Aumento/redução de Caixa e Equivalentes</b>	<b>(388.165,01)</b>	<b>377.307,08</b>
Saldo Inicial de Caixas e Equivalentes	403.427,07	26.119,99
Saldo Final de Caixas e Equivalentes	15.262,06	403.427,07
	<b>(388.165,01)</b>	<b>377.307,08</b>

"As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras"

Concordia - SC, 31 de dezembro de 2023

\_\_\_\_\_  
 Lucas Muller Biesuz  
 Diretor  
 CPF: 074.875.039-84

  
 \_\_\_\_\_  
 CONTAOESTE CONTABILIDADE LTDA  
 Reg. CRC nº. SC007499/0 CNPJ: 72.259.849/0001-95  
 Contador Responsável: ARCIDES DE DAVID  
 CRC/RS-023833/0-ST-SC/CPF:141.387.009-00

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31/12/2023 E 31/12/2022**  
**VALORES EXPRESSOS EM REAIS (R\$)**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>3.339.078,91</b>	<b>717.451,62</b>
Outros resultados abrangentes	-	-
Outros resultados abrangentes a ser reclassificados para resultado do exercício em períodos subsequentes	-	-
Ganho líquido sobre hedge de investimento líquido	-	-
Efeitos fiscais	-	-
Diferenças cambiais sobre conversão de operações estrangeiras	-	-
Efeitos fiscais	-	-
Ganho líquido (perda) em hedge de fluxo de caixa	-	-
Efeitos fiscais	-	-
Movimentação dos custos de hedge	-	-
Efeitos fiscais	-	-
Perda líquida em instrumentos e dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	-	-
Efeitos fiscais	-	-
Outros resultados abrangentes de coligada, por equivalência	-	-
Efeitos fiscais	-	-
<b>Outros resultados abrangentes a ser reclassificados para resultado do exercício em períodos subsequentes, líquidos dos tributos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Outros resultados abrangentes não reclassificados para resultado do exercício em períodos subsequentes	-	-
Ganho líquido (perda) em instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	-	-
Efeitos fiscais	-	-
Ganho líquido (perda) na remensuração do plano de benefício definido	-	-
Efeitos fiscais	-	-
Outros resultados abrangentes de coligada, por equivalência	-	-
Efeitos fiscais	-	-
<b>Outros resultados abrangentes não reclassificados para resultado do exercício em períodos subsequentes líquidos de tributos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Outros resultados abrangentes do exercício, líquidos de tributos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total do resultados abrangentes do exercício, líquidos de tributos</b>	<b>3.339.078,91</b>	<b>717.451,62</b>
<b>Acionistas controladores</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Acionistas não controladores</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

"As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras"

Concordia - SC, 31 de dezembro de 2023

\_\_\_\_\_  
Lucas Muller Biesuz  
Diretor  
CPF: 074.875.039-84

\_\_\_\_\_  
CONTAOESTE CONTABILIDADE LTDA  
Reg. CRC nº. SC007499/0 CNPJ: 72.259.849/0001-85  
Contador Responsável: ARCIDES DE DAVID  
CRC/RS-023833/0-5T-SC/CPF:141.387.009-00

## **SPE JACUTINGA S/A**

Notas explicativas das demonstrações financeiras  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em reais)

### **1. Contexto operacional**

A SPE Jacutinga S/A é uma Sociedade Anônima de Capital Fechado, iniciou suas atividades em 22 de janeiro de 2020, com prazo de duração indeterminado, encontra-se sediada no município de Concordia, Santa Catarina, na Est São Paulo S/N, Rio Jacutinga, CEP: 89.715-899.

A SPE Jacutinga S/A, tem como objetivos: Geração de energia elétrica, comercio atacadista de energia elétrica.

### **2. Apresentação das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tomando como base o NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, expedida através da Resolução 1.255/2009.

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto quando indicado de outro modo. As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração da SPE Jacutinga em 13 de março de 2024.

### **3. Principais Políticas contábeis**

As principais políticas contábeis adotadas estão descritas a seguir:

#### **3.1. Uso de estimativas e julgamentos**

As demonstrações financeiras foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis, apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e do intangível e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo ajuste a valor presente ou valor justo, análise do risco de crédito para determinação das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD), assim como a análise dos demais riscos para determinação de outras provisões.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A sociedade revisa suas estimativas anualmente, ou quando indicado de outro modo.

A Administração avaliou todas as possíveis premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, e concluiu-se que as não há fontes de incertezas relevantes para aplicação no exercício de 2023.

### **3.2. Regime de reconhecimento e determinação do resultado**

O resultado das operações (receitas, custo e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios. O resultado foi apurado em 31 de dezembro de 2023. A receita de venda de produtos/mercadoria/prestação de serviços é/são reconhecida/reconhecidas quando seu valor puder ser mensurado de forma confiável e todos os riscos e benefícios são transferidos para o comprador.

### **3.3. Impostos**

#### **Impostos correntes**

A sociedade é tributada pelo lucro presumido.

Os encargos do imposto de renda e contribuição social corrente são calculados a cada trimestre, com a aplicação do coeficiente fixados pelo art. 15 da Lei n.º 9.249/95, com a aplicação sobre a receita bruta da atividade. A alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 60.000,00 para o imposto de renda e de 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

Os encargos do imposto de renda e contribuição social corrente são calculados com base nas leis tributárias em vigor ou substancialmente promulgadas, na data do balanço.

#### **3.4. Classificação de itens circulantes e não circulantes (ativos e passivos)**

A classificação das contas é realizada com base na experiência da administração, das condições de mercado e da situação econômica, sendo que os itens tanto do ativo como do passivo, realizáveis ou exigíveis até o término do exercício seguinte são classificados como itens circulantes e, aqueles com vencimento ou com expectativa de realização após o término do exercício seguinte, são classificados como itens não circulantes.

#### **3.5. Instrumentos Financeiros**

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a sociedade se torna parte das disposições contratuais desses instrumentos financeiros. Em seu reconhecimento inicial são registrados ao seu valor justo acrescido de custos de transação diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, onde tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício.

##### **3.5.1. Ativos financeiros**

Os principais ativos financeiros da sociedade incluem caixa e equivalentes de caixas, aplicações financeiras, contas a receber de clientes e outras contas a receber.

Exceto quanto ao caixa e equivalentes e às aplicações financeiras, que são ativos financeiros mantidos para negociação, mensurados ao valor justo através do resultado, os demais ativos financeiros estão classificados na categoria de empréstimos e recebíveis, representando ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, porém não cotados em mercado ativo. Após reconhecimento inicial são mensurados pelo custo amortizado pelo método da taxa efetiva de juros, menos perda por redução ao valor recuperável. Os juros, atualização monetária, variação cambial, menos perdas do valor recuperável, quando aplicável, são reconhecidos no resultado quando incorridos.

### 3.5.2. Passivos financeiros

Os principais passivos financeiros da sociedade incluem contas a pagar a fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras contas a pagar.

São classificados como “empréstimos e financiamentos”, pois incluem passivos financeiros não derivativos e que não são usualmente negociados antes do seu vencimento. Após o reconhecimento inicial são mensurados pelo custo amortizado, através do método da taxa efetiva de juros. Ganhos e perdas com juros, atualização monetária, são reconhecidos no resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetiva.

### 3.5.3. Classificação entre circulante e não circulante

Instrumentos financeiros são classificados como circulante ou não circulante com base na análise do fluxo de caixa contratado. É segregada como não circulante a parcela do instrumento financeiro cujo fluxo de caixa excede o período de 12 meses da data do balanço.

### 3.6. Reconhecimento de receita

O CPC 47 / IFRS 15 estabelece uma estrutura abrangente para determinar se, quando e por quanto a receita é reconhecida. A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a sociedade e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

### 3.7. Ajustes a valor presente de ativos e passivos

A sociedade realizou o cálculo do ajuste a valor presente para os ativos e passivos, não apresentando impactos relevantes para registros no exercício.

### 3.8. Investimentos

Os investimentos quando existentes, são registrados pelo custo reduzidos ao seu valor recuperável quanto aplicável. Os investimentos são avaliados pelo método da equivalência patrimonial conforme CPC 18 (R2), no caso de investimentos em coligadas e/ou controladas.

### 3.9. Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado pelo valor de custo, o qual é formado pelo custo de aquisição, formação ou construção, adicionado dos juros e demais encargos financeiros incorridos durante a construção ou desenvolvimento de projetos, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso.

A depreciação é calculada pelo método linear, usando as seguintes taxas de depreciação anual:

Bens	%
Edificações	4%
Equipamentos de Informática e Comunicação	20%
Ferramentas	10%
Instalações	10%
Móveis e utensílios	10%
Máquinas e equipamentos	10%
Veículos	20%

O valor residual e vida útil dos ativos são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

Os gastos incorridos com manutenção e reparo são contabilizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores mensurados de forma confiável, enquanto que os demais gastos são registrados diretamente no resultado quando incorridos.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

### **3.10 Arrendamento**

A norma IFRS 16/ CPC 06 (R2) tem como objetivo unificar o modelo de contabilização do arrendamento, exigindo de os arrendatários reconhecer os passivos assumidos em contrapartida aos respectivos ativos correspondentes ao seu direito de uso para todos os contratos de arrendamento, a menos que apresente as seguintes características que estão no alcance da isenção da norma:

- Contrato com um prazo inferior ou igual a doze meses; e
- Possua um valor imaterial ou tenha como base valores variáveis.

A definição de um acordo como arrendamento baseia-se no teor do contrato, em sua data inicial, isto é, se o cumprimento do acordo depende do uso de um ou mais ativos específicos ou se o acordo transfere um direito de uso do ativo.

Para os arrendadores, o tratamento contábil permanece praticamente o mesmo, com a classificação dos arrendamentos como arrendamentos operacionais ou arrendamentos financeiros, e a contabilização desses dois tipos de contratos de arrendamento de forma diferente.

A Sociedade não possui bens em contrato de arrendamento.

### **3.11. Intangível**

Os intangíveis, quando existentes, estão registrados ao custo de aquisição ou formação reduzido ao seu valor recuperável quando aplicável, amortizados de forma sistemática ao longo da sua vida útil ou prazo de contrato.

### **3.12. Custos dos empréstimos**

Custos dos empréstimos diretamente relacionados com a aquisição, construção ou produção de um ativo que necessariamente requer um tempo significativo para ser concluído para fins de uso ou venda são capitalizados como parte de custo do correspondente ativo. Todos os demais custos de empréstimos são registrados em despesas de períodos em que são incorridos. Custos de empréstimos compreendem juntos e outros custos incorridos por uma entidade relativos ao empréstimo.

### **3.13. Moeda Funcional e conversão dos saldos denominados em moeda estrangeira**

As demonstrações financeiras são mensuradas e estão apresentadas em Reais (R\$), moeda funcional da sociedade nas quais são realizadas suas operações.

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do

balanço, sendo os ganhos e perdas resultantes da atualização reconhecidos como receitas ou despesas financeiras na demonstração do resultado.

### **3.14. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros “Impairment”.**

A sociedade revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado.

### **3.15. Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis;**

O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

### **3.16. Provisões**

#### **3.16.1. Contingências**

A sociedade constitui provisões, para causas cíveis, tributárias e trabalhistas, quando reconhecia a obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável do valor da obrigação possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em consideração alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

#### **3.16.2. Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD)**

A PECLD está apresentada quando houver, como redução das contas a receber de clientes e constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face a eventuais perdas na realização das contas a receber, e teve como critério a análise geral dos saldos de clientes com risco de inadimplência.

#### **3.17. Compensação entre contas**

Como regra geral, nas demonstrações financeira, nem ativos e passivo, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação.

#### **3.18. Demonstração dos fluxos de caixa**

Preparada pelo método indireto, de acordo com as normas e procedimentos do CPC 03 (R2). Os juros pagos e recebidos são classificados como atividades de financiamento ou investimento, em função do evento gerador.

### 3.19. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem numerário em caixa, depósito bancários à vista, investimentos temporários de curto prazo de liquidez imediata. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A sociedade considera como equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor no rendimento pactuado. Por conseguinte, um investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

A conta caixa e equivalentes de caixa é composta pelas seguintes subcontas:

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	1.187,67	4.996,75
Bancos	13.564,02	44.388,22
Aplicações Financeiras	510,37	354.042,10
<b>Total</b>	<b><u>15.262,06</u></b>	<b><u>403.427,07</u></b>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa, sujeita a um insignificante risco de perda de valor, estão representadas por aplicações financeiras em certificados de depósito bancário com compromisso de recompra e são resgatáveis com liquidez diária. As aplicações são classificadas como equivalente de caixa, conforme a descrição do CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

### 5. Contas a Receber

Correspondem aos valores a receber pela venda de energia elétrica, no curso normal das atividades, bem como as outras operações. São demonstradas aos valores nominais, ajustados a valor presente na data do balanço, quando aplicável. A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída em montante considerado suficiente pela administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos.

A contas a receber composta:

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Clientes a receber nacionais	1.202.400,32	795.363,63
<b>Total</b>	<b><u>1.202.400,32</u></b>	<b><u>795.363,63</u></b>

### 6. Adiantamentos, Outras Contas a Receber e Outros Créditos

Esse grupo é composto pelas seguintes subcontas:

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Adiantamento a fornecedores	0,00	9.261,78
Outras contas a receber	0,00	200.000,00
<b>Total</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>209.261,78</u></b>

## 7. Impostos/Tributos a Recuperar

O grupo de imposto e tributos a recuperar são tributos recolhidos ou creditados e que podem ser recuperados, mediante ao pedido de restituição ou pela compensação de tributos, conforme disposição legais de cada ente federativos, sendo composto pelas seguintes subcontas:

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ICMS	1.549,35	1.549,35
<b>Total</b>	<b>1.549,35</b>	<b>1.549,35</b>

## 8. Realizável a Longo Prazo

São classificados no realizável a longo prazo, quando existentes, outros créditos que a sociedade tem a possibilidade de utilização após o término do exercício seguinte, tais como: valores a receber de clientes, aplicações financeiras, impostos a recuperar a recuperar e diferidos, depósitos judiciais e outros.

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Depósitos Judiciais	42.852,84	0,00
<b>Total</b>	<b>42.852,84</b>	<b>0,00</b>

## 9. Investimentos

A sociedade possui investimento junto a outras instituições não relacionadas como controladas e coligadas, este investimento é deduzido de provisão para perda por redução ao valor recuperável, quando aplicável

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Quotas em Coop. de Créditos	11.940,94	4.407,41
<b>Total</b>	<b>11.940,94</b>	<b>4.407,41</b>

## 10. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição, formação ou construção, menos o valor da depreciação calculada método linear e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui seu preço de aquisição, custos diretos para colocar o ativo em condições de funcionamento para o uso pretendido pela administração, estimativa inicial de custos e desmontagem, remoção e restauração do local. A Administração da Sociedade determinou a taxa de depreciação a ser reconhecida de forma sistemática ao longo da vida útil estimada do bem, não existindo valor residual a ser recuperado por meio de venda ou sucateamento ao final de sua vida útil.

Esse grupo inclui os imobilizados em andamento e os adiantamentos para aquisição de ativos imobilizados.

A empresa avaliou a vida útil-econômica desses ativos e concluir que não existem ajustes ou mudanças relevantes a serem reconhecidos em 31 de dezembro de 2023.

### 10.1. Imobilizado Geral

A conta do grupo imobilizado é composta pelas seguintes subcontas com as respectivas taxas e valores de depreciação e amortização:

## 10.2. Imobilizado Geral--Continuação

	Taxa % a.a	Saldos em		Custo do Imobilizado bruto		Saldos em		Depreciação Acumulada		Saldos líquido	
		31/12/2022	Aquisições	Baixas	31/12/2023	Depreciação	Baixas	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	
Barragem	2	4.937.236,56	0,00	0,00	4.937.236,56	0,00	(163.717,53)	0,00	(163.717,53)	4.773.519,03	4.773.519,03
Casa de Força	2	13.189.304,38	3.372.037,81	0,00	16.561.342,19	0,00	(1.292.370,05)	0,00	(1.292.370,05)	11.896.934,33	15.268.972,14
Linha de Transmissão	3,03	1.903.600,12	0,00	0,00	1.903.600,12	0,00	(67.303,04)	0,00	(67.303,04)	1.836.297,08	1.836.297,08
Painel Elétrico	3,57	862.131,57	0,00	0,00	862.131,57	0,00	(86.059,04)	0,00	(86.059,04)	776.072,53	776.072,53
Tomada de Água	2	5.516.333,28	0,00	0,00	5.516.333,28	0,00	(220.182,99)	0,00	(220.182,99)	5.296.150,29	5.296.150,29
Túnel de Adução	2	7.585.646,69	0,00	0,00	7.585.646,69	0,00	(303.425,76)	0,00	(303.425,76)	7.282.220,93	7.282.220,93
Turbina e Gerador	3,33	4.536.001,44	0,00	0,00	4.536.001,44	0,00	(364.151,75)	0,00	(364.151,75)	4.171.849,69	4.171.849,69
Total	-	38.530.254,04	3.372.037,81	0,00	41.902.291,85	0,00	(2.497.210,16)	0,00	(2.497.210,16)	36.033.043,88	39.405.081,69

## 11. Empréstimos e Financiamentos

As contas de Empréstimos e Financiamentos são compostas pelas operações realizadas na captação de recursos financeiros, sendo reconhecidos pelos custos históricos e atualizados conformes contratos, abaixo serão demonstradas as operações individualizadas:

Circulante					31.12.2023	31.12.2022
Inst. Financeira	N. Contrato	Tipo	Vencimento	Tx Juros		
Banco Sicredi	34031772	Empréstimo	15/12/2026	3,24% a.a.	170.161,92	0,00
					<b>170.161,92</b>	<b>0,00</b>
Não Circulante					31.12.2023	31.12.2025
Inst. Financeira	N. Contrato	Tipo	Vencimento	Tx Juros		
Banco Sicredi	34031772	Empréstimo	15/12/2026	3,24% a.a.	345.909,82	0,00
					<b>345.909,82</b>	<b>0,00</b>

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do período	0,00	0,00
Capacitação de novos recursos	510.000,00	0,00
Encargos provisionados	6.071,74	0,00
(-) Pagamentos	0,00	0,00
Saldo no final do período	516.071,74	0,00
<b>Total</b>	<b>516.071,74</b>	<b>0,00</b>

Os valores contábeis dos empréstimos e financiamentos aproximam-se de seu valor justo, pois os encargos estão reconhecidos pró-rata.

## 12. Fornecedores

A conta a pagar dos fornecedores são compostas:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores Nacionais	9.642,93	103.638,48
<b>Total</b>	<b>9.642,93</b>	<b>103.638,48</b>

## 13. Obrigações tributárias

As obrigações são decorrentes dos fatos geradores de tributos (Municipal, Estadual e Federal) concretizados no curso normal das atividades da empresa. Eventuais tributos em atraso são acrescidos dos respectivos encargos.

Circulante		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
COFINS a recolher	12.446,44	12.908,64
CSLL a recolher	4.504,95	14.139,00
ISS a recolher	0,00	708,30
IRPJ a recolher	8.656,59	20.183,33
PIS a recolher	2.696,73	2.796,87
Outros Impostos a recolher	30.785,74	29.872,73
<b>Total</b>	<b>59.090,45</b>	<b>80.608,87</b>

## 14. Obrigações sociais e trabalhistas

As obrigações classificadas nesse grupo representam o valor da contraprestação a pagar aos colaboradores da empresa.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Pró-labore a pagar	1.174,80	0,00
INSS a pagar	409,20	0,00
<b>Total</b>	<b>1.584,00</b>	<b>0,00</b>

## 15. Partes Relacionadas

A empresa ao realizar transações com partes relacionadas, divulga a natureza do relacionamento com as partes, assim como as informações sobre as transações, saldos existentes e compromissos que seja necessário para a compreensão dos efeitos desse relacionamento.

Passivo		31/12/2023	31/12/2022
Parte Relacionada	Natureza		
Aqua Energy Inv. e partic. S/A	Dist. lucro a pagar	0,00	293.707,47
		<b>0,00</b>	<b>293.707,47</b>

## 16. Receita Diferida

Não houve reconhecimento de receitas diferidas em 31 de dezembro de 2023.

## 17. Operações descontinuadas

A Sociedade não apresentou operações descontinuadas nos exercícios de 2023 e 2022.

## 18. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido corresponde ao capital social subscrito, integralização ou não pelos sócios da empresa, pelas reservas de capital, reservas de lucros, ou pelos prejuízos acumulados.

### 18.1. Capital Social

O capital social da Sociedade é de R\$ 39.742.000,00 (trinta e nove milhões setecentos e quarenta e dois mil reais), dividido em 39.742.000 (trinta e nove milhões setecentos e quarenta e dois mil) quotas de capital, estando integralizado até a presente data R\$ 39.492.153,39 (trinta e nove milhões quatrocentos e noventa e dois mil cento e cinquenta e três reais e trinta e nove centavos) em moeda corrente nacional, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, pertencentes exclusivamente a sócios residentes no País.

	Quotas/Ações	Valor R\$	Participação %
Aqua Energy Investimentos e Participações S/A	39.742.000	39.742.000,00	100,00%
		<b>39.742.000,00</b>	<b>100,00</b>

### 18.2. Dividendos, Lucros e Reservas de Lucros

A administração mantém a totalidade do lucro líquido apurado, já descontado dos valores eventualmente distribuídos antecipadamente e, dos valores destinados à constituição de eventuais reservas, a fim de que os Sócios deliberem sobre a destinação posteriormente.

A reserva legal é constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

	<u>31/12/2023</u>
Lucro líquido do exercício	3.339.078,91
Compensações Antes da Reservas	0,00
Lucro líquido do exercício ajustado	<u>3.339.078,91</u>
Reserva legal 5%	166.953,95
Outras Reservas	0,00
Base de cálculo	<u>3.172.124,96</u>
<b>Dividendos mínimos conforme estatuto</b>	<b>25%</b>
Valor dividendos mínimos obrigatórios	<u><u>793.031,24</u></u>

A reserva de retenção de lucros refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, a fim de atender ao projeto de crescimento dos negócios, a mesma é constituída conforme deliberação dos sócios e/ou acionistas quando da aprovação das Demonstrações Financeiras.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial do exercício	881.002,41	369.818,13
Lucro Líquido do Exercício	3.339.078,91	717.451,62
Incorporação/Reversão de reservas	(166.953,95)	(35.872,58)
Compensação de Prejuízo Acumulados	0,00	0,00
Distribuição de Lucro e/ou dividendos	(3.754.492,53)	(170.394,76)
*Ajustes de exercícios anteriores	73.122,75	0,00
	<u><u>371.757,59</u></u>	<u><u>881.002,41</u></u>

\*Os ajustes de exercícios anteriores, foram baixas de fornecedores já pagos em exercícios anteriores.

## 19. Receita operacional líquida

A receita líquida está demonstrada da seguinte forma:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Receita operacional bruta</b>		
Receita de mercadoria	5.379.669,26	5.239.822,77
	<u><u>5.379.669,26</u></u>	<u><u>5.239.822,77</u></u>
<b>Deduções da receita bruta</b>		
Devoluções	(409.136,58)	0,00
Impostos Federais	(181.424,45)	(191.217,03)
	<u><u>(590.561,03)</u></u>	<u><u>(191.217,03)</u></u>
<b>Receita operacional líquida</b>	<u><u>4.789.108,23</u></u>	<u><u>5.047.922,45</u></u>

## 20. Custos e despesas por natureza e função

A sociedade optou por apresentar a demonstração do resultado por função. Conforme requerido pelo CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, apresenta, a seguir, o detalhamento da demonstração do resultado por natureza:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas por função são classificadas:		
Custos produtos vendidos	(285.743,59)	(4.165.194,44)
Despesas com vendas	(1.205.983,11)	(1.411,11)
Despesas gerais e administrativas	(253.365,67)	(24.309,58)
	<u><u>(1.745.092,37)</u></u>	<u><u>(4.190.915,13)</u></u>

Despesas por natureza		
Matéria prima e insumos	(285.743,59)	0,00
Mão de obra	(18.921,60)	0,00
Manutenção e Conservação	(80.852,80)	0,00
Depreciação e amortização	0,00	(2.497.210,16)
Energia, água e esgoto	(110.734,94)	(137.258,38)
Limpeza e conservação	(110.165,70)	0,00
Aluguéis e locações	(137.704,52)	(737.852,09)
Combustíveis e lubrificantes	(16.793,61)	(10.100,67)
Informática	(84.684,56)	(1.000,00)
Serviços profissionais	(657.622,31)	(618.926,55)
Créditos Incobráveis	(200.000,00)	0,00
Outros Gastos Gerais	(41.868,74)	(188.567,28)
<b>Total das despesas por natureza</b>	<b>(1.745.092,37)</b>	<b>(4.190.915,13)</b>

## 21. Resultado Financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas Financeiras		
Despesas Bancárias	(938,14)	(1.610,14)
Juros Pagos	(13.331,09)	(6.483,74)
Juros sobre empréstimos	(6.071,74)	0,00
IOF	0,00	(561,95)
	<u>(20.340,97)</u>	<u>(8.655,83)</u>
Receitas Financeiras		
Rendimento sobre aplicações financeiras	7.509,91	12.947,26
Descontos Recebidos	109,61	0,00
Outros	452.497,83	0,00
	<u>460.117,35</u>	<u>12.947,26</u>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<u><b>439.776,38</b></u>	<u><b>4.291,43</b></u>

## 22. Gerenciamento de Risco

A Administração da empresa realiza gerenciamento de riscos referentes a juros, créditos, liquidez e mercado em suas operações dentro de uma política global de negócios.

## 23. Eventos subsequentes

Os Administradores declaram a inexistência de fatos que originassem eventos subsequentes favoráveis ou desfavoráveis que ocorram após a data do balanço e antes da divulgação das demonstrações contábeis de 31/12/2023.

Concordia, SC, 31 de dezembro de 2023.

\_\_\_\_\_  
Lucas Muller Biesuz  
Diretor  
CPF: 074.875.039-84

\_\_\_\_\_  
Contador: ARCIDES DE DAVID – CRC: RS-023833/0-5T  
CRC nº. 1-SC007499/0-1/ Contaoeste Contabilidade Ltda  
CNPJ: 72.259.849/0001-95