

Poço Fundo
Energia S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2023

Poço Fundo Energia S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro Em milhares de reais

Ativo	<u>2023</u>	<u>2022</u>	Passivo	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	10.522	6.740	Empréstimos e financiamentos (Nota 10)	2.800	6.695
Contas a receber (Nota 7)	1.569	1.496	Fornecedores (Nota 11)	428	627
Impostos a recuperar	3	51	Conta de ressarcimento – CCEE (Nota 12)	-	747
Outros créditos	2		Outras contas a pagar (Nota 14)	9.000	-
Despesas antecipadas	<u>211</u>	<u>190</u>	Obrigações tributárias (Nota 13)	246	281
Total ativo circulante	<u>12.307</u>	<u>8.477</u>	Obrigações sociais	50	41
			Dividendos a pagar	<u>1.362</u>	<u>-</u>
			Total passivo circulante	<u>13.886</u>	<u>8.391</u>
Não circulante			Não circulante		
Realizável a longo prazo			Empréstimos e financiamentos (Nota 10)	40.566	38.973
Depósitos judiciais (Nota 8)	-	1.433	Conta de ressarcimento – CCEE (Nota 12)	<u>3.755</u>	<u>3.198</u>
Imobilizado (Nota 9)	90.741	90.129	Total passivo não circulante	<u>44.321</u>	<u>42.171</u>
Intangível	<u>259</u>	<u>256</u>	Patrimônio líquido (Nota 14)		
Total ativo não circulante	<u>91.000</u>	<u>91.818</u>	Capital social	40.732	59.398
			Reserva Legal	286	-
			Reserva de retenção de lucros	4.082	-
			Prejuízos acumulados	<u>(9.665)</u>	<u>(9.665)</u>
			Total patrimônio líquido	<u>45.100</u>	<u>49.733</u>
Total ativo	<u><u>103.307</u></u>	<u><u>100.295</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido	<u><u>103.307</u></u>	<u><u>100.295</u></u>

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

Poço Fundo Energia S.A.

Demonstração do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Operações continuadas		
Receita líquida (Nota 15)	16.893	17.069
Custos de operação (Nota 16)	<u>(3.423)</u>	<u>(3.411)</u>
Lucro bruto	<u>13.470</u>	<u>13.658</u>
Despesas gerais e administrativas (Nota 17)	<u>(3.724)</u>	<u>(2.716)</u>
Lucro operacional	<u>9.746</u>	<u>10.942</u>
Receitas financeiras (Nota 18)	920	379
Despesas financeiras (Nota 18)	<u>(4.420)</u>	<u>(4.951)</u>
Despesas financeiras, líquidas (Nota 18)	<u>(3.500)</u>	<u>(4.572)</u>
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	6.246	6.370
Imposto de renda e contribuição social (Nota 19)	<u>(517)</u>	<u>(524)</u>
Lucro líquido do exercício	<u>5.729</u>	<u>5.846</u>
	<hr/>	<hr/>
Ações no fim do exercício (em milhares)	81.463	118.795
Lucro por ação do capital social no fim do exercício em milhares de Reais	0,07	0,05

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

Poço Fundo Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	<u>5.729</u>	<u>5.846</u>
Outros componentes do resultado abrangente	<u>-</u>	<u>-</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>5.729</u></u>	<u><u>5.846</u></u>

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

Poço Fundo Energia S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em milhares de reais

	Capital social	Reservas de Lucros		Lucros acumulados	Total
		Reserva legal	Retenção de lucros		
Em 1º de janeiro de 2022	59.398			(15.510)	43.888
Lucro líquido do exercício				5.845	5.845
Destinação do lucro:					
Em 31 de dezembro de 2022	59.398			(9.665)	49.733
Lucro líquido do exercício				5.729	5.729
Redução de Capital Devoluções acionista	(9.000)				(9.000)
Redução de Capital Compensação prejuízo	(9.666)			9.666	-
Destinação do lucro:					
Dividendos mínimos obrigatórios (Nota 14)				(1.362)	(1.362)
Constituição de reservas (Nota 14)		286	4.082	(4.368)	-
Em 31 de dezembro de 2023	40.732	286	4.082	-	45.100

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

Poço Fundo Energia S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	6.246	6.370
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício		
Depreciação (Nota 9)	2.594	2.493
Amortização	18	18
Encargos financeiros sobre empréstimos e financiamentos (Nota 10)	4.414	4.512
Variações de ativos e passivos		
Contas a receber	(73)	(126)
Impostos a recuperar	48	300
Despesas antecipadas	(21)	(62)
Depósitos judiciais	1.433	
Fornecedores	(199)	(633)
Obrigações sociais	9	8
Contas a pagar CCEE	(190)	(2.347)
Obrigações tributárias	(35)	91
Caixa gerado pelas operações	14.244	10.624
Juros s/ empréstimos pagos (Nota 10)	(3.985)	(4.171)
IR e CS pagos	(517)	(566)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	9.742	5.887
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Aquisições de bens do ativo imobilizado (Nota 9)	(3.227)	(114)
Aquisições intangível	(2)	8
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	6.513	(106)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamento de empréstimos (Nota 10)	(2.731)	(2.703)
Caixa líquido aplicado nas pelas atividades de financiamento	(2.731)	(2.703)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa líquidos	3.782	3.078
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6.740	3.662
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	10.522	6.740

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1.1 Contexto operacional

A Poço Fundo Energia S.A (a “Companhia”), é uma sociedade anônima de capital fechado constituída em 16 de outubro de 2009, com sede na Rua Francisco da Cunha, 178, Boa Viagem, Recife, Estado de Pernambuco e tem por objeto social a geração de energia elétrica e comércio atacadista de energia elétrica.

A Companhia é controlada pela Maxxima Energia Ltda.

O Empreendimento iniciou suas operações em 2 de outubro de 2020 com a finalização da construção da Pequena Central Hidrelétrica – PCH Poço Fundo, conforme Despacho nº 2.823 da ANEEL.

<u>PCH</u>	<u>Estado</u>	<u>Cidade</u>	<u>Capacidade Instalada MW (**)</u>	<u>Início</u>	<u>Término</u>
Poço Fundo	RJ	São José do Vale do Rio Preto	14.000kW	2/10/2020	27/06/2044*

* A data de término foi prorrogada de 25 de novembro de 2043 para 27 de junho de 2044, conforme Despacho ANEEL nº 1.426 de 31/05/2022.

(**) Não auditado

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela administração da Companhia em 30 de abril de 2024.

a) Contrato de Energia de Reserva – CER

A Companhia firmou, em 28 de dezembro de 2016, um Contrato de Energia de Reserva – CER, na modalidade de quantidade de energia elétrica com a Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (“CCEE”).

Pelo presente contrato, a Companhia se compromete a vender a totalidade de sua energia gerada à CCEE, pelo prazo de 30 anos, a contar a partir de 1 de março de 2020, ao preço de R\$ 234,70/MWh, atualizados anualmente pelo Índice de Preço ao Consumidor Amplo – IPCA.

Conforme Contrato de Energia de Reserva CER nº 403/16 com a Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE), a operação comercial deveria ter acontecido em 1 de março de 2020, mas de acordo com a Nota Técnica nº 649/2020 da ANEEL, esse prazo foi postergado em 137 dias, ou seja, para 16 de julho de 2020, devido ao atraso da liberação da Autorização de Supressão Vegetal (ASV) pelo Instituto Estadual do Meio Ambiente (INEA) do Estado do Rio de Janeiro. .

Em 9 de outubro de 2020, a Companhia ingressou junto a ANEEL com outra solicitação de alteração do cronograma de implantação e com o excludente de responsabilidade do empreendedor, devido aos atrasos provocados pela pandemia do COVID-19. Em 31 de maio de 2022, a ANEEL emitiu o Despacho nº 1.426 alterando a data de início de operação de 01 de março de 2020 para 02 de outubro de 2020.

Com a emissão do Despacho nº1.426 a ANEEL reconheceu o Excludente de Responsabilidade acrescentando 215 dias de atraso na implantação da PCH Poço Fundo. Com isso, foi prorrogado o prazo de Outorga até 27/06/2044 possibilitando também a assinatura junto a CCEE do 1º Termo Aditivo ao

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

CER nº403 acrescentando os 215 dias e postergando o início de 01/03/2020 para 02/10/2020 do Contrato de Energia de Reserva (CER) da usina PCH Poço Fundo e passando a ter vigência até 01/10/2050.

b) Capital Circulante Líquido

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresenta um capital circulante negativo de R\$ 1.579. Apesar de apresentar capital circulante líquido negativo, a Companhia apresenta fluxo de caixa operacional positivo e, eventual necessidade de caixa, se ocorrer, será suportada por aportes de capitais efetuados pelos acionistas.

1.2 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras individuais, estão divulgadas na Nota 3.

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras, as quais foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, estão apresentadas na Nota 19. As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

1.3. Conflito entre Rússia e Ucrânia

Em fevereiro de 2022, a Rússia lançou uma invasão militar em larga escala e agora está envolvida em um amplo conflito militar com a Ucrânia. Em resposta, governos e autoridades em todo o mundo, incluindo os Estados Unidos, Reino Unido e União Europeia, anunciaram diversas sanções e restrições a exportação a certas empresas, instituições financeiras, indivíduos e setores econômicos da Rússia e Bielorrússia. A Rússia, por sua vez, anunciou contramedidas com vistas a punir empresas estrangeiras pela interrupção de suas atividades. Tais sanções e demais medidas não afetaram a Poço Fundo.

A Administração da Companhia está monitorando continuamente os desenvolvimentos para avaliar quaisquer possíveis impactos futuros que possam surgir como resultado da crise em andamento.

1.4. Impactos contábeis relacionados às mudanças climáticas

O ano de 2023 foi um ano de condições climáticas desfavoráveis a geração de energia através de fontes hidráulicas, como é o caso da PCH Poço Fundo, visto o volume baixo de chuvas principalmente no 2º semestre, o que prejudicou a capacidade de geração de energia, aumentando as paradas operacionais pelo baixo nível do reservatório mesmo com a melhoria contínua dos processos de qualidade da manutenção e operação. O clima desfavorável com altas temperaturas aumenta as perdas no sistema de transmissão de energia.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A energia elétrica produzida pela usina hidrelétrica apresenta grande variabilidade pela forte dependência do regime hidrológico, visto que a capacidade do reservatório da PCH Poço Fundo é muito pequena. Sendo assim, a operação da usina depende efetivamente da vazão do rio através do seu fluxo natural de correntes. A barragem da PCH Poço Fundo tem sua matriz de classificação de barragens junto a ANEEL de nível BAIXO, conseqüentemente, não se enquadrando na Resolução Normativa ANEEL nº696/2015 e sem a necessidade de apresentação de plano de contingência.

1.5 Reforma Tributária sobre o consumo

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional ("EC") no 132, que estabelece a Reforma Tributária ("Reforma") sobre o consumo. Vários temas, inclusive as alíquotas dos novos tributos, ainda estão pendentes de regulamentação por Leis Complementares ("LC"), que deverão ser encaminhadas para avaliação do Congresso Nacional no prazo de 180 dias.

O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido ("IVA dual") em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma sub-nacional (Imposto sobre Bens e Serviços (IBS)), que substituirá os tributos PIS, COFINS, ICMS e ISS.

Foi também criado um Imposto Seletivo ("IS") - de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos de LC.

Haverá um período de transição de 2024 até 2032, em que os dois sistemas tributários - antigo e novo - coexistirão. Os impactos da Reforma na apuração dos tributos acima mencionados, a partir do início do período de transição, somente serão plenamente conhecidos quando da finalização do processo de regulamentação dos temas pendentes por LC. Conseqüentemente, não há qualquer efeito da Reforma nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

1.6 Conflito entre Israel e Hammas

Os conflitos existentes, iniciado em 2023 entre Israel e Hammas, têm gerado grandes impactos à economia mundial. A indisponibilidade de produtos fabricados naquelas regiões é um dos fatores mais relevantes que pode ser observado.

Entretanto, a Companhia não identificou nenhum impacto relevante para sua operação decorrente do referido conflito.

2. Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Alterações adotadas pela Companhia

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 10 de janeiro de 2023:

. Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: alteração do termo "políticas contábeis significativas" para "políticas contábeis materiais". A alteração também define o que é "informação de política contábil material", explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Judgements", também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.

. Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.

. Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro: a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.

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

3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

3.1 Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

(a) Vida útil econômica de ativos não financeiros

Conforme o OCPC 05 - Contratos de Concessão, para os bens integrantes da infraestrutura de geração vinculados aos contratos de concessão (uso do bem público) assinados após 2004, sob a égide da Lei n.º 10.848/04, que não tenham direito à indenização no final do prazo da concessão no processo de reversão dos bens ao poder concedente, esses bens, incluindo terrenos, devem ser amortizados com base na vida útil econômica de cada bem ou no prazo da concessão, dos dois o menor, ou seja, a amortização está limitada ao prazo da concessão.

A partir do momento da entrada em operação, teve início o reconhecimento da depreciação dos ativos imobilizados com base no menor prazo entre a concessão e as vidas úteis estimadas de cada bem.

(b) Conta de Ressarcimento – CCEE

A Conta de ressarcimento – CCEE reflete os efeitos sobre a geração de energia fora dos limites de tolerância estabelecidos (energia efetivamente gerada e a energia contratada). Tais variações fora dos limites implicam no registro por estimativa de ativos ou passivos contratuais. A administração da Companhia entende que a análise do atendimento a estes limites é uma estimativa significativa.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

4 Gestão do risco financeiro

4.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia. Durante os exercícios de 2023 e de 2022, a Companhia não celebrou contratos que possam ser considerados como instrumentos derivativos.

A gestão de risco é realizada pelo setor financeiro da Companhia, segundo as políticas aprovadas pela Diretoria. O setor financeiro da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros. A Diretoria estabelece princípios para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas.

(a) Risco de mercado

Esse risco é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

(b) Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pelo setor financeiro.

A tabela a seguir analisa os passivos financeiros não derivativos da Companhia que são liquidados em uma base líquida, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento, os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os valores divulgados na tabela são os saldos contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Em 31 de dezembro de 2023			
Fornecedores	428		
Empréstimos e financiamentos	2.800	2.800	37.766
Conta de ressarcimento		3.755	
Redução de capital a pagar	9.000		
Dividendos a pagar	1.362		
Em 31 de dezembro de 2022			
Fornecedores	627		
Empréstimos e financiamentos	6.695	6.695	32.278
Conta de ressarcimento		747	3.198

(c) Risco regulatório

As atividades da Companhia, assim como de seus concorrentes, são regulamentadas e fiscalizadas pela ANEEL – Agência Nacional de Energia Elétrica. Qualquer alteração no ambiente regulatório poderá exercer impacto sobre as atividades da Companhia.

4.2 Gestão de capital

O objetivo da gestão de capital da Companhia é assegurar que se mantenha uma classificação de crédito forte perante as instituições e uma relação de capital ótima, a fim de suportar os negócios da Companhia e maximizar o valor aos acionistas.

A Companhia controla sua estrutura de capital fazendo ajustes e adequando às condições econômicas atuais. Para manter ajustada esta estrutura, a Companhia pode efetuar pagamento de dividendos, retorno de capital aos acionistas, captação de novos empréstimos, entre outros.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	2023	2022
Total dos empréstimos (Nota 10)	43.366	45.668
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	(10.522)	(6.740)
Dívida líquida (a)	32.844	38.928
Total do patrimônio líquido	45.100	49.733
Total do capital (b)	77.944	88.661
Índice de alavancagem financeira - % (a/b)	42%	44%

Estimativa do valor justo

A Companhia não possui ativos ou passivos mensurados a valor justo. Entretanto, pressupõe-se que os saldos de caixas e equivalentes de caixa, as contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos as eventuais perdas (*impairment*) no caso de contas a receber, estejam próximos de seus valores justos.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5. Instrumentos financeiros por categoria

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mensurados ao custo amortizado		
Ativos		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	10.522	6.740
Contas a receber	<u>1.569</u>	<u>1.496</u>
	<u>12.091</u>	<u>8.236</u>
Passivos		
Empréstimos e financiamentos (Nota 10)	43.366	45.668
Fornecedores (Nota 11)	428	627
Conta de ressarcimento – CCEE (Nota 12)	3.755	3.945
Outras contas a pagar (Nota 14)	<u>9.000</u>	
	<u>56.549</u>	<u>50.240</u>

6. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fundo Fixo	18	15
Bancos conta movimento (i)	883	882
Aplicações financeiras (ii)	<u>9.621</u>	<u>5.843</u>
	<u>10.522</u>	<u>6.740</u>

(i) O saldo de recursos em banco e em caixa compreende depósitos em conta corrente disponíveis para uso imediato.

(ii) As aplicações financeiras são referentes a:

- a) CDB mantido junto ao Banco Itaú, indexados pela variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário). Podem ser resgatados imediatamente em um montante conhecido de caixa, sem penalidade de juros e estando sujeito a um insignificante risco de mudança de valor, cuja intenção da administração é fazer uso desses recursos no curto prazo. A taxa média de remuneração da aplicação é de 94% do CDI.
- b) Fundo Referenciado DI junto ao Banco Bradesco, Fundo Federal Extra DI, que busca rentabilidade que acompanhe as variações do CDI., que possui uma remuneração média em 2023 de 97,62% do CDI (2022 – 97,53% do CDI).

7. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber referente a venda de energia	<u>1.569</u>	<u>1.496</u>

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1.569 1.496

Não existem valores de contas a receber vencidos nos períodos apresentados, portanto não se faz necessária a constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa. O prazo médio de recebimento é muito curto e a Companhia não possui nenhum histórico de perda, visto que comercializa a energia apenas com a CCEE.

8. Depósitos judiciais

A Poço Fundo possui a DUP (Declaração de Utilidade Pública), conforme Nota Técnica nº 538/2016-SCG/ANEEL e o Decreto N° 42.364 de 22 de março de 2010 do Rio de Janeiro, onde versa que as terras necessárias para a instalação e operação da usina, podem ser desapropriadas. No entanto, alguns proprietários dessas terras negaram-se a fazer acordos amigáveis com a Companhia.

Dessa forma, a Poço Fundo precisou entrar com processos na justiça para adquirir as terras necessárias, bem como as servidões de passagem. O juiz concedeu aposse provisória dessas terras, mediante os depósitos judiciais efetuados pela Companhia. Vide movimentação a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Em 1º de janeiro	1.433	1.433
Adições	-	-
Reclassificação para imobilizado (i)	<u>(1.433)</u>	<u>-</u>
Em 31 de dezembro	<u>-</u>	<u>1.433</u>

(i) Como a Poço Fundo Energia S.A. já possui a posse das terras, efetuou a reclassificação para a conta de imobilizado terrenos e servidões.

Poço Fundo Energia S.A.

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

9. Imobilizado

	Terrenos	Máquinas e equipamentos (i)	Móveis e utensílios	Reservatórios Barragens e adutora	Edificações, obras civis e benfeitorias	Computadores e periféricos	Adiantamento a fornecedores	Total
Em 31 de dezembro de 2022								
Saldo inicial	2.081	34.332	78	45.272	10.798		44	92.534
Transferência		26					(26)	-
Aquisições		85				3		88
Depreciação		(1.210)		(1.003)	(280)			(2.493)
Saldo contábil, líquido	2.081	33.233	7	44.269	10.518	3	18	90.129
Em 31 de dezembro de 2022								
Custo	2.081	33.233	7	44.269	10.518	3	18	90.129
Saldo contábil, líquido	2.081	33.233	7	44.269	10.518	3	18	90.129
Em 31 de dezembro de 2023								
Saldo inicial	2.081	33.233	7	44.269	10.518	3	18	90.129
Transferência						(3)	(18)	(21)
Aquisições	370	(153)		2.902	108			3.227
Depreciação		(1.258)	(3)	(1.049)	(284)			(2.594)
Saldo contábil, líquido	2.451	31.822	4	46.122	10.342	-	-	90.741
Em 31 de dezembro de 2023								
Custo	2.451	31.822	4	46.122	10.342	-	-	90.741
Saldo contábil, líquido	2.451	31.822	4	46.122	10.342	-	-	90.741
Taxa de depreciação	-	4%	10%	4%	4%			

(i) Refere-se às turbinas, geradores, painéis elétricos, comportas, pontes rolantes entre outros.

Poço Fundo Energia S.A.

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

10. Empréstimos e financiamentos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES	43.366	45.668
Total	<u>43.366</u>	<u>45.668</u>
Circulante	2.800	6.695
Não circulante	40.566	38.973
Total	<u>43.366</u>	<u>45.668</u>

Em 27 de novembro de 2018, a Companhia celebrou o contrato junto ao Bando Nacional de Desenvolvimento – BNDES para concessão de financiamento, no valor total de R\$ 45.000, dividido em dois subcréditos (A e B, nos montantes de R\$ 42.985 e R\$ 2.015, respectivamente) para construção da PCH.

Sobre o principal da dívida, decorrente dos subcréditos A e B, incidirão juros à taxa de 3,33% + TJLP ao ano. Até 31 de dezembro de 2023, a Companhia recebeu o montante total de R\$ 45.000.

O principal da dívida será pago em 228 parcelas mensais e sucessivas, vencendo-se a primeira prestação em 15 de outubro de 2020 e a última prestação em 15 de setembro de 2039. Durante o período de carência, os juros foram capitalizados trimestralmente até o início da operação. A partir de 15 de outubro de 2020, os juros são quitados, mensalmente.

Covenants

O contrato possui cláusulas que preveem o vencimento antecipado da dívida em caso de não cumprimento dos índices financeiros. De acordo com o contrato de financiamento, a Companhia precisa manter o índice de cobertura do serviço da dívida (ICSD) em uma relação mínima na fase de amortização de 1,30, a partir do exercício findo em 31 de dezembro de 2021. A Companhia não deixou de cumprir com os índices financeiros em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Garantias financeiras

Como garantia dos empréstimos as intervenientes da Companhia (Maxxima Energia, Energias Sul e DJMF Energia), dão em penhor a totalidade das ações de sua titularidade e de emissão da Companhia, e quaisquer outras ações representativas do capital social, que venham a ser subscritas, adquiridas ou de qualquer modo emitidas pela Companhia, bem como dividendos, rendimentos, e demais direitos creditórios decorrentes da titularidade das ações.

Poço Fundo Energia S.A.

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Também, a Companhia cederá fiduciariamente a totalidade dos direitos creditórios decorrentes do Contrato de Energia de Reserva nº 403/2016 (CER), a totalidade dos direitos creditórios decorrentes de quaisquer outros contratos de compra e venda de energia que a Companhia vier a celebrar, os créditos que venham a ser depositados nas contas garantia do Contrato de Empréstimo, os direitos emergentes da Resolução Autorizativa ANEEL nº 3.004, de 12/07/2011, alterada pelo Despacho ANEEL nº 2.193, de 24/07/2017 que compreenderá, mas não se limitará: o direito de receber todos e quaisquer valores que, efetiva ou potencialmente, estejam ou venham a se tornar exigíveis e pendentes de pagamento pelo Poder Outorgante à Companhia, ao direito de gerar energia elétrica pela Companhia e a todos os demais direitos, corpóreos ou incorpóreos, potenciais ou não, que possam ser objeto de cessão, de acordo com as normas legais e regulamentares aplicáveis, decorrentes da Autorização.

Os montantes de não circulante têm a seguinte composição por ano de vencimento:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2024	-	6.695
2025	6.289	6.695
2026 até 2039	30.788	25.583
	<u>37.077</u>	<u>38.973</u>

Reconciliação da dívida líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empréstimos de curto prazo	6.289	6.695
Empréstimos de longo prazo	37.077	38.973
Total da dívida	43.366	45.668
Caixa e equivalentes de caixa	<u>(10.522)</u>	<u>(6.740)</u>
Dívida líquida	<u>32.844</u>	<u>38.928</u>

Poço Fundo Energia S.A.

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Saldo em 1º de janeiro de 2022	48.030
Juros provisionados	4.512
(-) Liquidação principal	(2.703)
(-) Liquidação juros	(4.171)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	45.668
Juros provisionados	4.414
(-) Liquidação principal	(2.731)
(-) Liquidação juros	(3.985)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	43.366

11. Fornecedores

	2023	2022
Siton	165	165
Denge Engenharia e Consultoria	-	228
Ampla Energia e Serviços	104	-
Chubb Seguros do Brasil	126	126
Outros fornecedores	33	108
	<u>428</u>	<u>627</u>

12. Conta de ressarcimento – CCEE

	2023	2022
Câmara de Comercialização de Energia (a) CP	-	747
Câmara de Comercialização de Energia LP	3.755	3.198
	<u>3.755</u>	<u>3.945</u>

- (a) Refere-se ao somatório das diferenças mensais apuradas durante o período de operação entre a energia gerada e a energia contratada, que será faturado, conforme CER. Os valores classificados no circulante se referem a valores que vencerão nos próximos 12 meses. Como no último ano de apuração a Poço Fundo Energia S.A. gerou dentro dos limites contratuais (acima de 90% do compromisso), não necessitará ressarcir a CCEE no ano subsequente.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

13. Obrigações tributárias

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PIS a recolher	27	23
COFINS a recolher	125	105
IRPJ a recolher	15	76
CSLL a recolher	58	60
Outros	21	17
	<u>246</u>	<u>281</u>

14. Patrimônio líquido

(a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital subscrito e integralizado é de R\$ 40.732 (2022 – R\$ 59.398) dividido em 81.463 mil (2022 – 118.795 mil) ações ordinárias nominativas, do valor nominal de R\$ 0,50, nominativa, indivisíveis em relação à sociedade e não conversíveis em ações preferenciais.

<u>Composição</u>	<u>Participação (%)</u>
Maxxima Energia Ltda.	93,35
Energias do Sul Ltda.	3,35
DJMF Energia Ltda.	3,30
Outros	0,000007

Durante o exercício de 2023, os acionistas efetuaram uma redução de capital no montante de R\$ 18.666, mediante a compensação de prejuízos acumulados de R\$ 9.666, e a devolução aos acionistas de R\$ 9.000 conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada em 28 de dezembro de 2023.

A devolução do valor de R\$ 9.000 aos acionistas só foi efetivamente paga em janeiro de 2024.

(b) Distribuição do lucro

(i) Reserva legal

Conforme estatuto social, do lucro líquido do exercício, serão destinados 5% para constituição da reserva legal de que trata o artigo 193 da Lei 6.404/76, até que esta atinja 20% do capital social.

(ii) Reserva de retenção de lucros

Representa a parcela destinada do lucro, após constituição da reserva legal e destinação do dividendo mínimo obrigatório que deverá ser deliberada de forma definitiva através de ato societário.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(iii) Dividendos

A distribuição de dividendos para os acionistas é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras, no período em que a distribuição é aprovada por eles, ou quando da proposição do dividendo mínimo obrigatório previsto em lei. Os acionistas têm direito a um dividendo anual não cumulativo de pelo menos 25% do lucro líquido do exercício, nos termos do artigo 202 da Lei 6.404/76.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	5.729	5.846
Constituição da reserva legal (5%)	<u>(286)</u>	<u>-</u>
Base de cálculo dos dividendos	<u>5.443</u>	<u>-</u>
Dividendo mínimo obrigatório (25%)	<u><u>1.362</u></u>	<u><u>-</u></u>

15. Receita líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita com geração de energia elétrica	17.533	17.814
Deduções:		
Pis	(114)	(133)
Cofins	<u>(526)</u>	<u>(612)</u>
	<u><u>16.893</u></u>	<u><u>17.069</u></u>

16. Custos de operação

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiais e outros insumos	(209)	(277)
Serviços de terceiros	(275)	(248)
Depreciação e amortização	(2.611)	(2.512)
Consumo/compra energia	<u>(328)</u>	<u>(374)</u>
	<u><u>(3.423)</u></u>	<u><u>(3.411)</u></u>

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

17. Despesas por natureza

A composição das despesas é a seguinte:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas administrativas (i)	(522)	(374)
Serviços de terceiros (ii)	(2.608)	(2.014)
Despesas tributárias	(137)	(26)
Despesas com pessoal (iii)	<u>(457)</u>	<u>(302)</u>
	<u>(3.724)</u>	<u>(2.716)</u>
(i) Despesas administrativas:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros	(245)	(205)
Aluguéis	(80)	(14)
Outras	<u>(197)</u>	<u>(155)</u>
	<u>(522)</u>	<u>(374)</u>
(ii) Serviços de terceiros:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Auditoria, consultoria e assessoria	(345)	(420)
Despesas com viagens	(49)	(56)
Consultoria e serviços - Ambiental	(164)	(138)
Operação	(1.051)	(986)
Serviço de pessoa jurídica	(226)	(365)
Serviços de manutenção e reforma (b)	(738)	-
Outros serviços	<u>(35)</u>	<u>(49)</u>
	<u>(2.608)</u>	<u>(2.014)</u>
(iii) Despesa com pessoal:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários e ordenados (a)	(309)	(228)
Encargos sociais	(107)	(72)
Outros benefícios	<u>(41)</u>	<u>(2)</u>
	<u>(457)</u>	<u>(302)</u>

(a) A partir de outubro/2022 cancelamos o contrato de prestação de serviço de portaria e contratamos 04 novos funcionários.

(b) Em 2023, a Poço Fundo Energia S.A. realizou um grande serviço de manutenção e reforma das vias de acesso à PCH.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

18. Despesas financeiras, líquidas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	903	379
Descontos Financeiros	17	-
	<u>920</u>	<u>379</u>
Despesas financeiras		
Juros sobre financiamentos (i)	(4.414)	(4.512)
Despesas bancárias	(6)	(6)
Outras despesas financeiras (ii)	-	(433)
	<u>(4.420)</u>	<u>(4.951)</u>
	<u>(3.500)</u>	<u>(4.572)</u>

(i) Os juros sobre financiamentos têm na sua composição a TJLP, em dez/22 era 0,60% e em dez/23 0,53%.

(ii) Em 2022, a Poço Fundo pagou multa de R\$ 393 referente à geração a menor no fechamento do ano contratual.

19. Imposto de renda e contribuição social

A Companhia está enquadrada no lucro presumido. O imposto de renda e a contribuição social foram calculados aplicando-se a presunção de 8% e 12% respectivamente sobre o faturamento e em seguida aplicado o percentual de 15% e 10% adicional para o IRPJ e de 9% para CSLL.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta de vendas	17.533	17.814
Base de cálculo IRPJ e CSLL	17.533	17.814
Presunção imposto de renda – 8%	1.403	1.425
Imposto de renda: 15%	210	214
Adicional do imposto de renda: 10%	117	118
Total de IRPJ (i)	<u>327</u>	<u>332</u>
Presunção contribuição social – 12%	2.104	2.138
Contribuição social: 9% (ii)	190	192
Imposto de renda e contribuição social (i) + (ii)	<u>517</u>	<u>524</u>

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

20. Resumo das políticas contábeis materiais

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

20.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

20.2 Ativos financeiros

20.2.1 Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

- . Mensurados ao custo amortizado. A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

Instrumentos de dívida

A mensuração subsequente de títulos de dívida depende do modelo de negócio da Companhia para gestão do ativo, além das características do fluxo de caixa do ativo. A Companhia classifica seus títulos de dívida como a seguir:

- . Custo amortizado - os ativos, que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao custo amortizado. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentados em outros ganhos/(perdas) juntamente com os ganhos e perdas cambiais. As perdas por *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

20.2.2 Impairment

A Companhia passou a avaliar, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

20.2.3 Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da empresa ou da contraparte.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

20.3 Contas a receber

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros. Na prática, são reconhecidas pela valorização da energia fornecida, em MWh, pela tarifa vigente do Contrato de Energia de Reserva – CER (Nota 1). Caso a energia fornecida seja inferior à energia contratada no período de apuração do Contrato de Energia de Reserva - CER, o valor excedente recebido é registrado como crédito CCEE.

20.4 Impostos a recuperar

São avaliados pelo custo e não excedem o valor esperado de realização.

20.5 Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração.

O valor contábil de um ativo é imediatamente reduzido para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas sem alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas" na demonstração do resultado. Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

A Resolução Normativa nº 474, da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), de 7 de fevereiro de 2012, estabelece novas taxas anuais de depreciação para os ativos em serviço outorgado no setor elétrico, alterando as tabelas I e XVI do Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico– MCPSE, aprovado pela Resolução Normativa n. 367, de 2 de junho de 2009.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos, menos o valor residual, durante a vida útil, que é estimada conforme as taxas anuais estabelecidas pela ANEEL através da Resolução nº 474 em vigor desde 7 de fevereiro de 2012.

Alguns bens do ativo possuem vida útil superior ao prazo de autorização e, portanto, ao término de 30 (trinta) anos de exploração do serviço, esses bens ainda terão valor residual não depreciado.

20.6 Impairment de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por impairment é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGCs)).

Os ativos não financeiros, que tenham sido ajustados por impairment, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do impairment na data do balanço.

20.7 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

período de até um ano. Caso contrário, estes são apresentados como passivo não circulante.

20.8 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

20.9 Conta de Ressarcimento – CCEE

A Conta de ressarcimento – CCEE refere-se às diferenças entre o valor cobrado e o valor de energia elétrica efetivamente gerada. Os critérios de apuração são definidos contratualmente, mediante um limite de tolerância entre a energia efetivamente gerada e a energia contratada, conforme abaixo:

Refere-se a diferença entre a energia entregue pela Usina e a energia contratada (através do Contrato de Comercialização de Energia – CER). Na data de fechamento anual (mês de agosto), a CCEE apura a quantidade de energia entregue pela Usina no ano e diminui da quantidade contratada com a Usina, através do CER.

Se a diferença for negativa, ou seja, se a Usina naquele ano entregou uma quantidade de energia menor do que o contratado, no ano imediatamente seguinte ela irá devolver para a CCEE a diferença corrigida conforme Contrato através de desconto nas próximas parcelas mensais da Receita Fixa.

20.10 Provisões

As provisões são reconhecidas quando: (i) a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; (iii) e o valor possa ser estimado com segurança.

20.11 Provisão para desmobilização

A administração da Companhia entende não ser aplicável e nem necessário reconhecer provisão para custos de desmobilização na demonstração financeira de 31 de dezembro de 2023.

Adicionalmente, a Companhia já considera em seu fluxo operacional a manutenção e o emprego de dispêndios necessários capazes de manter o parque operando por prazos superiores ao contratual estabelecido e entende que o valor remanescente estimado dos ativos de operação ser substancial e os custos observados no grupo para encerramento das atividades e/ou desmobilização desses ativos ao final do prazo contratual de operação ser relativamente baixo.

20.12 Provisão para Contingências

A administração da Companhia entende não ser aplicável e nem necessário reconhecer provisão para contingências tendo em vista a inexistência de causas possíveis e prováveis em de 31 de dezembro de 2023.

20.13 Capital social

As ações ordinárias e preferenciais são classificadas no patrimônio líquido.

Poço Fundo Energia S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

20.14 Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pelo fornecimento de energia no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida de impostos.

A Companhia reconhece a receita decorrente do fornecimento de energia elétrica considerando o montante em MWh gerado e fornecido valorizados ao preço contratado.

20.15 Imposto de renda e contribuição social

Em 2023 e 2022, a Companhia está registrada no lucro presumido. Dessa forma, o imposto de renda é calculado à alíquota de 15% sobre o Lucro Presumido calculado sobre a alíquota de presunção de 8% sobre a receita bruta auferida com a venda de energia; acrescida dos rendimentos de aplicações financeiras e as receitas e os ganhos de capital, não decorrentes da atividade operacional da pessoa jurídica, mais adicional de 10% sobre a base de cálculo do imposto ajustada que exceder a R\$ 60.000 trimestrais, perfazendo R\$ 240.000 anuais. A contribuição social é calculada à alíquota de 9% sobre o Lucro Presumido calculado sobre a alíquota de presunção de 12% mais os acréscimos previstos na forma da legislação vigente.

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos correntes.

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgado na data do balanço dos países em que a Companhia atua e gera lucro tributável. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

21. Seguros (não auditado)

As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

As coberturas de seguros em 31 de dezembro de 2022 foram contratadas pelos montantes a seguir indicados:

Coberturas	Importâncias seguradas
Estruturas e obras civis	51.503
Responsabilidade civil	10.000
Máquinas, equipamentos, instalação e montagem	32.982
Lucros Cessantes	16.200