

PAC - PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS 2023

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS 2023

31 de dezembro de 2023 com o
Relatório dos Auditores Independentes.



**Cooperativa de Distribuição de Energia
Elétrica Salto Donner - CERSAD Distribuidora**

Aos Cooperados, Conselheiros e Administradores da
Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner
Doutor Pedrinho - SC

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis regulatórias da Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner ("Cooperativa"), que compreendem o balanço patrimonial regulatório em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações regulatórias do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis regulatórias acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL por meio da Resolução Normativa nº 933, de 18 de maio de 2021.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis regulatórias". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Cooperativa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Cooperativa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Cooperativa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Cooperativa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis regulatórias, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis regulatórias representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Blumenau, 24 de abril de 2024.

TATICCA Auditores e Consultores Ltda.

Fernando Machado Santos
Contador CRC SC-043302/O

Demonstrações Contábeis Regulatórias em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

I - Balanço Patrimonial

| ATIVO | N.E. | Valores em Reais | |
|-------------------------------------|------|----------------------------|----------------------------|
| | | 2023 | 2022 |
| <u>Circulante</u> | | <u>1.910.069,04</u> | <u>1.831.106,22</u> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 4 | 615.846,40 | 737.583,87 |
| Consumidores | 5 | 607.170,04 | 506.297,53 |
| Impostos e Contribuições Sociais | 7 | 36.328,22 | 18.277,94 |
| Estoques | | 44.116,09 | 52.127,09 |
| Outros Créditos | 6 | 606.608,29 | 516.819,79 |
| <u>Não Circulante</u> | | <u>4.432.243,72</u> | <u>3.905.643,69</u> |
| Impostos e Contribuições Sociais | 7 | 21.706,98 | 23.525,92 |
| Investimentos | 8 | 13.148,90 | 10.601,09 |
| Imobilizado | 9 | 4.385.322,91 | 3.862.203,03 |
| Intangível | 10 | 12.064,93 | 9.313,65 |
| TOTAL DO ATIVO | | <u>6.342.312,76</u> | <u>5.736.749,91</u> |
| PASSIVO | N.E. | 2023 | 2022 |
| <u>Circulante</u> | | <u>1.089.596,57</u> | <u>687.780,42</u> |
| Fornecedores | 11 | 344.146,59 | 115.407,30 |
| Folha de Pagamento | 12 | 160.255,94 | 124.567,15 |
| Impostos e Contribuições Sociais | 7 | 254.782,57 | 211.306,84 |
| Encargos Setoriais | 13 | 65.603,56 | 65.330,37 |
| Outras Contas a Pagar | 13 | 264.807,91 | 171.168,76 |
| <u>Não Circulante</u> | | <u>8.653,96</u> | <u>8.927,80</u> |
| Obrigações Vinculadas à Permissão | 13 | 8.653,96 | 8.927,80 |
| <u>Patrimônio Líquido</u> | 14 | <u>5.244.062,23</u> | <u>5.040.041,69</u> |
| Capital Social | | 1.516.403,00 | 1.555.971,00 |
| Reservas de Capital | | 1.286,28 | 1.286,28 |
| Reservas de Sobras | | 3.464.530,37 | 2.848.099,01 |
| Sobras ou Perdas a Disposição da AG | 14 | 261.842,58 | 634.685,40 |
| TOTAL DO PASSIVO | | <u>6.342.312,76</u> | <u>5.736.749,91</u> |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Demonstrações Contábeis Regulatórias em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

II - Demonstração das Sobras ou Perdas

| | N.E. | 2023 | Valores em Reais 2022 |
|--|-----------|----------------------------|----------------------------|
| <u>Receita/Ingresso Operacional</u> | 15 | <u>6.687.547,08</u> | <u>7.442.184,81</u> |
| (-) Deduções das Receitas/Ingressos Operacionais | 16 | 1.638.251,87 | 2.117.373,78 |
| <u>(=) Receita/Ingresso Operacional Líquido(a)</u> | 16 | <u>5.049.295,21</u> | <u>5.324.811,03</u> |
| (-) Custo/Dispêndio do Serviço de Energia Elétrica | 17 | 4.148.595,01 | 4.005.031,08 |
| <u>(=) Sobra ou Perda Operacional Bruta</u> | | <u>900.700,20</u> | <u>1.319.779,95</u> |
| (-) Dispêndios Operacionais | 18 | 738.229,95 | 662.437,34 |
| Dispêndios com Vendas | 18 | 4.055,61 | 305,33 |
| Dispêndios Gerais e Administrativos | 18 | 734.174,34 | 662.132,01 |
| <u>(=) Sobras ou Perdas do Serviço</u> | | <u>162.470,25</u> | <u>657.342,61</u> |
| (+) Ingressos (Dispêndios) Financeiros | 19 | 90.884,43 | 129.276,73 |
| (+) Outros Ingressos | 20 | 21.970,79 | 10.512,36 |
| (-) Outros Dispêndios | 20 | (12.574,22) | (6.156,86) |
| <u>(=) Sobra ou Perda Líquida Antes do IRPJ e da CSLL</u> | | <u>262.751,25</u> | <u>790.974,84</u> |
| (-) Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ | 21 | 11.976,69 | 23.790,14 |
| (-) Contribuição Social s/Lucro Líquido - CSLL | 21 | 7.186,01 | 14.274,08 |
| <u>(=) Sobra ou Perda Líquida do Exercício</u> | | <u>243.588,55</u> | <u>752.910,62</u> |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Demonstrações Contábeis Regulatórias em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

II - Demonstração do Resultado do Exercício

| | | Valores em Reais | |
|---|------|----------------------------|------------------------------|
| | N.E. | 2023 | 2022 |
| <u>RECEITA/INGRESSO</u> | | <u>6.687.547,08</u> | <u>7.442.184,81</u> |
| RECEITA DE ENCARGOS DE DISTRIBUIÇÃO | 15 | 6.687.547,08 | 7.442.184,81 |
| <u>TRIBUTOS</u> | | <u>(853.780,90)</u> | <u>(1.076.919,70)</u> |
| PIS-PASEP | 16 | (11.453,86) | (15.721,48) |
| COFINS | 16 | (52.863,87) | (72.560,62) |
| ICMS e ISS | 16 | (789.463,17) | (988.637,60) |
| <u>ENCARGOS - PARCELA "A"</u> | | <u>(784.470,97)</u> | <u>(1.040.454,08)</u> |
| DISPÊNDIO ATO COOPERATIVO - CDE | 16 | (774.668,21) | (604.870,95) |
| Taxa de Fiscalização dos Serviços de Energia Elétrica - TFSEE | 16 | (9.802,76) | (8.637,32) |
| Bandeiras Tarifárias - Ato Cooperado | 16 | 0,00 | (426.945,81) |
| <u>RECEITA LÍQUIDA/INGRESSO LÍQUIDO</u> | | <u>5.049.295,21</u> | <u>5.324.811,03</u> |
| <u>CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - "PARCELA A"</u> | | | |
| Custo operacional e manutenção | 17 | (4.148.595,01) | (4.005.031,08) |
| <u>RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS</u> | | <u>900.700,20</u> | <u>1.319.779,95</u> |
| <u>CUSTOS GERENCIÁVEIS - "PARCELA B"</u> | | | |
| Despesa com Vendas | 18 | (4.055,61) | (305,33) |
| Despesas Gerais e Administrativas | 18 | (734.174,34) | (662.132,01) |
| <u>RESULTADO DA ATIVIDADE</u> | | <u>162.470,25</u> | <u>657.342,61</u> |
| <u>RESULTADO FINANCEIRO</u> | | | |
| Receitas financeiras | 19 | 127.490,36 | 163.727,77 |
| Despesas financeiras | 19 | (36.605,93) | (34.451,04) |
| Ingressos não operacionais | 20 | 21.970,79 | 10.512,36 |
| Dispêndios não operacionais | 20 | (12.574,22) | (6.156,86) |
| <u>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS SOBRE OS LUCROS</u> | | <u>262.751,25</u> | <u>790.974,84</u> |
| Imposto de renda | 21 | (11.976,69) | (23.790,14) |
| Contribuição social | 21 | (7.186,01) | (14.274,08) |
| <u>RESULTADO LÍQUIDO DAS OPERAÇÕES EM CONTINUIDADE</u> | | <u>243.588,55</u> | <u>752.910,62</u> |
| <u>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</u> | | <u>243.588,55</u> | <u>752.910,62</u> |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Demonstrações Contábeis Regulatórias em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

III - Demonstração do Resultado Abrangente do Exercício

| | Valores em Reais | |
|---|---------------------------|----------------------------|
| | 2023 | 2022 |
| <u>Resultado Líquido do Exercício</u> | <u>243.588,25</u> | <u>752.910,62</u> |
| <u>(+/-) Outros Resultados Abrangentes</u> | <u>18.254,03</u> | <u>(118.225,22)</u> |
| <u>(+) Reversão de Reservas</u> | <u>105.841,82</u> | <u>78.075,04</u> |
| Reversão da Reserva de Reavaliação | 0,00 | 4.381,45 |
| Reversão do FATES | 60.756,99 | 50.781,07 |
| Reversão do Fundo de Manutenção e Ampliação | 45.084,83 | 22.912,52 |
| <u>(-) Destinações de Resultados às Reservas</u> | <u>(87.587,79)</u> | <u>(196.300,26)</u> |
| Reserva Legal | (18.353,03) | (65.483,57) |
| FATES | (69.234,76) | (130.816,69) |
| <u>(=) Resultado Abrangente do Exercício</u> | <u>261.842,58</u> | <u>634.685,40</u> |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

Demonstrações Contábeis Regulatórias em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

IV - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Valores em Reais

| Mutações | Capital Social | Reserva de Capital | | Reservas de Sobras | | | Sobras ou Perdas a disposição da AGO | Totais |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| | | Doações e Subvenções | Reserva de Reavaliação | Reserva Legal | FATES | Fundo de Manut. Ampl. | | |
| Saldo em 31/12/2021 | 1.416.708,00 | 1.286,28 | 4.381,45 | 1.394.929,25 | 695.563,10 | 635.000,00 | 143.723,05 | 4.291.591,13 |
| Integralização de Quotas | 155.405,00 | - | - | - | - | - | - | 155.405,00 |
| Devolução de Capital | (16.142,00) | - | - | - | - | - | - | (16.142,00) |
| Destinação do Resultado - AGO | - | - | - | - | - | - | (143.723,05) | (143.723,05) |
| Utilização de Reservas | - | - | - | - | (50.781,07) | - | 50.781,07 | 0,00 |
| Realização da Reserva de Reavaliação | - | - | (4.381,45) | - | - | - | 4.381,45 | 0,00 |
| Realização Res. de Manut. e Ampliação | - | - | - | - | - | (22.912,52) | 22.912,52 | 0,00 |
| Resultado Líquido do Exercício | - | - | - | - | - | - | 752.910,61 | 752.910,61 |
| Destinações Estatutárias | - | - | - | 65.483,56 | 130.816,69 | - | (196.300,25) | 0,00 |
| Saldo em 31/12/2022 | 1.555.971,00 | 1.286,28 | 0,00 | 1.460.412,81 | 775.598,72 | 612.087,48 | 634.685,40 | 5.040.041,69 |
| Integralização de Quotas | 4.500,00 | - | - | - | - | - | - | 4.500,00 |
| Devolução de Capital | (44.068,00) | - | - | - | - | - | - | (44.068,00) |
| Destinação do Resultado - AGO | - | - | - | - | - | 634.685,40 | (634.685,40) | 0,00 |
| Utilização de Reservas | - | - | - | - | (60.756,99) | - | 60.756,99 | 0,00 |
| Realização da Reserva de Reavaliação | - | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Realização Res. de Manut. e Ampliação | - | - | - | - | - | (45.084,83) | 45.084,83 | 0,00 |
| Resultado Líquido do Exercício | - | - | - | - | - | - | 243.588,54 | 243.588,54 |
| Destinações Estatutárias | - | - | - | 18.353,03 | 69.234,75 | - | (87.587,78) | 0,00 |
| Saldo em 31/12/2023 | 1.516.403,00 | 1.286,28 | 0,00 | 1.478.765,84 | 784.076,48 | 1.201.688,05 | 261.842,58 | 5.244.062,23 |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Demonstrações Contábeis Regulatórias em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

V - Demonstração do Fluxo de Caixa

| | Valores em Reais | |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | 2023 | 2022 |
| <u>Atividades Operacionais</u> | | |
| <u>Sobra Líquida do Exercício</u> | <u>243.588,55</u> | <u>752.910,62</u> |
| Despesas (Receitas) que Não Afetam o Caixa: | 248.972,18 | 369.481,76 |
| Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa | 4.055,61 | 305,33 |
| Depreciação e Amortização | 194.756,85 | 174.004,13 |
| Baixas do Imobilizado em Serviço | 50.159,72 | 195.172,30 |
| <u>Variações no Ativo</u> | <u>(202.936,96)</u> | <u>40.030,07</u> |
| Consumidores | (104.928,12) | 207.443,06 |
| Tributos a Compensar | (16.231,34) | 7.519,67 |
| Estoque | 8.011,00 | (9.235,70) |
| Outros Créditos | (89.788,50) | (165.696,96) |
| <u>Variações no Passivo</u> | <u>401.542,31</u> | <u>(559.026,62)</u> |
| Fornecedores | 228.739,29 | (428.341,44) |
| Folha de Pagamento e Provisões Trabalhistas | 35.688,79 | 18.047,37 |
| Impostos e Contribuições Sociais | 43.475,73 | 58.213,24 |
| Taxas regulamentares | 273,19 | 18.956,24 |
| Outras Contas a Pagar | 93.365,31 | (225.902,03) |
| <u>Total das Atividades Operacionais</u> | <u>691.166,08</u> | <u>603.395,83</u> |
| <u>Atividades de Investimento</u> | | |
| Participações Societárias – Cooperativas | (2.547,81) | (2.475,16) |
| Aplicações no Imobilizado | (764.930,45) | (680.542,51) |
| Contribuições do Consumidor | (5.857,29) | (9.313,65) |
| <u>Total das Atividades de Investimento</u> | <u>(773.335,55)</u> | <u>(692.331,32)</u> |
| <u>Atividades de Financiamento</u> | | |
| Aumentos de Capital | 4.500,00 | 155.405,00 |
| Devoluções de Capital | (44.068,00) | (16.142,00) |
| Distribuições das sobras | 0,00 | (143.723,05) |
| <u>Total das Atividades de Financiamento</u> | <u>(39.568,00)</u> | <u>(25.818,31)</u> |
| <u>Variação no Caixa</u> | <u>(121.737,47)</u> | <u>(93.395,54)</u> |
| Saldo Inicial de Caixa | 737.583,87 | 830.979,41 |
| Saldo Final de Caixa | 615.846,40 | 737.583,87 |
| <u>Varição no Caixa</u> | <u>(121.737,47)</u> | <u>(93.395,54)</u> |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
E-mail: atendimento@cersad.com.br

NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Valores em Reais)

1. Contexto Operacional

A Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner – CERSAD DISTRIBUIDORA é uma sociedade cooperativa do ramo infraestrutura, segundo classificação estabelecida pela OCB – Organização das Cooperativas Brasileiras. Tem como objeto a distribuição e comercialização de energia elétrica aos seus associados e consumidores através de redes de distribuição instaladas nos municípios de Doutor Pedrinho e Benedito Novo, no estado de Santa Catarina.

(a) Constituição da Sociedade e Principais Atividades Desenvolvidas – A sociedade foi constituída em dezembro de 2009, com origem no desmembramento da atualmente denominada Cooperativa de Geração de Energia Elétrica Salto Donner – CERSAD GERADORA.

(b) No decorrer do exercício social de 2023, a cooperativa realizou predominantemente operações de distribuição e comercialização de energia elétrica aos seus associados e consumidores ligados, serviços de manutenção, ampliação e melhoria de suas instalações de distribuição, de acordo com seu objeto social.

1.1 Revisão Tarifária

A ANEEL através da Resolução Homologatória nº 3.257 de 26 de setembro de 2023, aprovou o resultado da revisão tarifária periódica da Cooperativa a vigorar a partir de 30 de setembro de 2023, cujo impacto tarifário médio percebido pelos consumidores foi um aumento de 10,45%.

| Nível de Tensão | Efeito Médio para o Consumidor |
|---------------------|--------------------------------|
| Baixa Tensão | 4,49% |
| Alta e Média Tensão | 9,40% |
| Total | 6,52% |

1.2 Setor Elétrico Brasileiro

O setor de energia elétrica no Brasil é regulado pelo Governo Federal, atuando por meio do Ministério de Minas e Energia (“MME”), o qual possui autoridade exclusiva sobre o setor elétrico. A política regulatória para o setor é implementada pela Agência Nacional de Energia Elétrica (“ANEEL”)

Adicionalmente aos ajustes referentes aos Custos da Parcela A e Parcela B mencionados acima, as concessões para fornecimento de energia elétrica têm um ajuste tarifário anual, baseado em uma série de fatores, incluindo a inflação. Como resultado das mudanças regulatórias ocorridas em dezembro de 2001, a Outorgada pode agora requisitar reajustes tarifários resultantes de eventos significativos que abalem o equilíbrio econômico-financeiro dos seus negócios. Outros eventos normais ou recorrentes (como altas no custo da energia comprada, impostos sobre a receita ou ainda a inflação local) também têm permissão para

serem absorvidos por meio de aumentos tarifários específicos. Quando a Outorgada solicita um reajuste tarifário, se faz necessário comprovar o impacto financeiro resultante destes eventos nas operações.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis regulatórias

As Demonstrações Contábeis para fins regulatórios foram preparadas de acordo com as normas, procedimentos e diretrizes emitidos pelo Órgão Regulador e conforme as políticas contábeis estabelecidas na declaração de práticas contábeis.

Essas demonstrações foram preparadas em consonância com as orientações emitidas pelo Órgão Regulador para Demonstrações Contábeis. As Demonstrações Contábeis para fins regulatórios são separadas das Demonstrações contábeis estatutárias societárias da outorgada.

Há diferenças entre as práticas contábeis adotadas no Brasil e a base de preparação das informações previstas nas demonstrações para fins regulatórios, uma vez que as Instruções Contábeis para fins Regulatórios especificam um tratamento ou divulgação alternativos em certos aspectos. Quando as Instruções Contábeis Regulatórias não tratam de uma questão contábil de forma específica, faz-se necessário seguir as práticas contábeis adotadas no Brasil.

As informações financeiras distintas das informações preparadas totalmente em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil podem não representar necessariamente uma visão verdadeira e adequada do desempenho financeiro ou posição financeira e patrimonial de uma empresa e apresentar diferença de valores pela aplicação diferenciadas de algumas normas contábeis societária e regulatória, estas diferenças estão explicadas em notas explicativas, para melhor entendimento do leitor, conforme apresentado nas Demonstrações contábeis preparadas de acordo com estas práticas.

3. Sumário das Principais Práticas Contábeis Regulatórias

As práticas contábeis utilizadas são as mesmas adotadas nas Demonstrações Contábeis societárias, exceto quanto ao que se estabelece abaixo:

a) Ativos e passivos regulatórios:

O mecanismo de determinação das tarifas no Brasil garante a recuperação de determinados custos relacionados à compra de energia e encargos regulatórios por meio de repasse anual. Seguindo orientação do Órgão Regulador, a empresa contabiliza as variações destes custos como ativos e passivos regulatórios, quando existe uma expectativa provável de que a receita futura, equivalente aos custos incorridos, será faturada e cobrada, como resultado direto do repasse dos custos em uma tarifa ajustada de acordo com a fórmula paramétrica definida no contrato de concessão. O ativo e passivo regulatório serão realizados quando o poder concedente autorizar o repasse na base tarifária da empresa, ajustada anualmente na data de aniversário do seu contrato de concessão.

b) Imobilizado em curso:

Os gastos de administração central capitalizáveis são apropriados, mensalmente, às imobilizações em bases proporcionais. A alocação dos dispêndios diretos com pessoal mais os serviços de terceiros é prevista no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. Estes custos são recuperados por meio do mecanismo de tarifas e preços.

A Outorgada agrega mensalmente ao custo de aquisição do imobilizado em curso os juros, as variações monetárias e cambiais, e demais encargos financeiros incorridos sobre empréstimos e financiamentos diretamente atribuídos à aquisição ou constituição de ativo qualificável considerando os seguintes critérios para capitalização: (a) período de capitalização correspondente à fase de construção do ativo

imobilizado, sendo encerrado quando o item do imobilizado encontra-se disponível para utilização; (b) utilização da taxa média ponderada dos empréstimos vigentes na data da capitalização; (c) o montante dos juros, as variações monetárias e cambiais, e demais encargos financeiros capitalizados mensalmente não excedem o valor das despesas de juros apuradas no período de capitalização; e (d) os juros, as variações monetárias e cambiais e demais encargos financeiros capitalizados são depreciados considerando os mesmos critérios e vida útil determinada para o item do imobilizado ao qual foram incorporados.

c) Imobilizado em serviço:

Registrado ao custo de aquisição ou construção, acrescidos do valor de reavaliação registrado em 31 de dezembro de 2023. A depreciação é calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados conforme legislação vigente. As taxas anuais de depreciação estão determinadas nas tabelas anexas à Resolução vigente emitida pelo Órgão Regulador. O valor residual é determinado considerando a premissa de existência de indenização de parcela não amortizada de bens pela taxa de depreciação regulatória e o prazo de vigência da outorga (concessão, permissão e/ou autorização). O valor residual de um ativo pode aumentar ou diminuir em eventuais processos de revisão das taxas de depreciação regulatória. O resultado na alienação ou na retirada de um item do ativo imobilizado é determinado pela diferença entre o valor da venda e o saldo contábil do ativo e é reconhecido no resultado do exercício.

d) Intangível:

Registrado ao custo de aquisição ou realização. A amortização, quando for o caso, é calculada pelo método linear. Os encargos financeiros, juros e atualizações monetárias incorridos, relativos a financiamentos obtidos de terceiros vinculados ao intangível em andamento, são apropriados às imobilizações intangíveis em curso durante o período de construção.

e) Obrigações especiais vinculadas à concessão:

Estão representadas pelos valores nominais ou bens recebidos de consumidores das concessionárias e de consumidores não cooperados das permissionárias, para realização de empreendimentos necessários ao atendimento de pedidos de fornecimento de energia elétrica. Esta conta é amortizada pela taxa média de depreciação dos ativos correspondentes a essas obrigações, conforme legislação vigente

f) Reconhecimento de receita:

A receita operacional do curso normal das atividades da Outorgada é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômico-financeiros fluirão para a entidade, de que os custos associados possam ser emitidos de maneira confiável. A receita de distribuição de distribuição de energia elétrica é reconhecida quando a energia é faturada. A receita não faturada, relativa ao ciclo de faturamento mensal, é apropriada considerando-se como base a carga real de energia disponibilizada no mês e o índice de perda anualizado. Historicamente, a diferença entre a receita não faturada emitida e o consumo real, a qual é reconhecida no mês subsequente, não tem sido relevante. Não existe consumidor que isoladamente represente 10% ou mais do total do faturamento. A receita referente à prestação de serviços é registrada quando o serviço foi efetivamente prestado, regido por contrato de prestação de serviços entre as partes.

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

| | Tipo de aplicação | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Caixa e Bancos | | 123.638,10 | 235.245,87 |
| Aplicações no Mercado Aberto | | 492.208,30 | 235.245,87 |
| Banco do Brasil S/A | Renda Fixa LP | 6.000,00 | 0,00 |
| Sicoob Euro Vale | Renda Fixa LP | 486.208,30 | 502.338,00 |
| Total | | 615.846,40 | 737.583,87 |

As aplicações financeiras correspondem a CDB (Certificados de Depósitos Bancários) com remuneração vinculada ao CDI (taxa referencial dos Certificados de Depósitos Interbancários) em 2023 e 2022, respectivamente, aplicados os recursos em instituições financeiras de primeira linha com risco de perda mínimo.

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um risco insignificante de perda de valor, os quais são registrados pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

5. Consumidores

Composição das contas a receber em 31 de dezembro, representada por consumidores faturados:

| Consumidor | 2023 | | | Total | 2022 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Vincendos | Vencidos | | | |
| | | Até 90 dias | a mais de 90 dias | | |
| Residencial | 144.442,24 | 42.361,76 | 7.076,53 | 193.880,53 | 156.280,91 |
| Industrial | 197.280,72 | 142.080,02 | 5.696,86 | 345.057,60 | 286.060,55 |
| Comercial | 10.548,40 | 1.670,79 | 0,00 | 12.219,19 | 11.937,25 |
| Rural | 38.782,19 | 5.437,28 | 483,87 | 44.703,34 | 40.278,02 |
| Poder Público | 2.404,19 | 0,00 | 0,00 | 2.404,19 | 217,98 |
| Iluminação Pública | 7.908,80 | 0,00 | 0,00 | 7.908,80 | 6.666,12 |
| Serviço Público | 1.371,84 | 0,00 | 0,00 | 1.371,84 | 393,88 |
| Outros | 5.468,62 | 6.678,68 | 1.085,53 | 13.232,83 | 14.472,36 |
| PDD | 0,00 | 0,00 | (13.608,28) | (13.608,28) | (10.009,54) |
| Total | 408.207,00 | 198.228,53 | 734,51 | 607.170,04 | 506.297,53 |

6. Outros Créditos

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Devedores Diversos</u> | <u>174.709,09</u> | <u>147.466,64</u> |
| Adiantamento a Fornecedores | 8.558,85 | 11.115,54 |
| Adiantamentos Diversos | 2.956,17 | 0,00 |
| Convênio Iluminação Pública | 16.803,79 | 15.735,25 |
| Convênio Corpo de Bombeiros | 166,00 | 154,00 |
| Convênio PEAL | 355,00 | 310,00 |
| Convênio CERSAD Geradora | 20.025,78 | 9.061,48 |
| Convênio CERENE | 245,00 | 195,00 |
| Subsídio/Subvenção CDE | 112.647,52 | 105.533,49 |
| Títulos à Receber | 10.472,09 | 2.615,32 |

| | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uso Mútuo de Postes | 3.491,60 | 3.302,40 |
| PDD | -1.012,71 | -555,84 |
| Outros Ativos circulantes | 431.899,20 | 369.353,15 |
| Adiantamentos a Empregados | 11.450,72 | 7.381,84 |
| Despesas Antecipadas | 175,14 | 157,16 |
| Ativos Financeiros Setoriais | 420.273,34 | 361.814,15 |
| Total | 606.608,29 | 516.819,79 |

7. Impostos e Contribuições Sociais

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Ativo Circulante | | |
| Tributos e Contribuições Compensáveis | 36.328,22 | 18.277,94 |
| ICMS a Recuperar - Ativo Imobilizado | 21.081,09 | 18.081,74 |
| IRPJ e CSLL | 15.247,13 | 196,20 |
| Ativo Não Circulante | 21.706,98 | 23.525,92 |
| ICMS a Recuperar - Ativo Imobilizado | 21.706,98 | 23.525,92 |

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Passivo Circulante | | |
| Tributos e Contribuições | 254.782,57 | 211.306,84 |
| ICMS a Recolher | 61.843,27 | 20.888,75 |
| Contingência Fiscal ICMS | 161.353,93 | 161.353,93 |
| IRRF a Recolher | 18,53 | 17,47 |
| ISS a Recolher | 115,84 | 27,31 |
| INSS Parte Empresa a Recolher | 19.139,53 | 15.526,08 |
| FGTS a Pagar | 7.976,11 | 6.513,39 |
| PIS - Faturamento / Folha de Pagam. | 1.529,87 | 1.364,67 |
| COFINS - Faturamento | 2.805,49 | 2.854,62 |
| CSLL - Contribuição Social | 0,00 | 1.245,53 |
| IRPJ - Imp de Renda Pessoa Jurídica | 0,00 | 1.515,09 |

8. Investimentos

| | 2023 | 2022 |
|-----------------|------------------|------------------|
| CERSAD Geradora | 2.774,00 | 2.304,00 |
| SICOOB | 4.028,07 | 3.161,85 |
| VIACREDI | 6.346,83 | 5.135,24 |
| Total | 13.148,90 | 10.601,09 |

9. Ativo Imobilizado

Os bens estão registrados ao custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados nas respectivas Unidades de Cadastro – UC, conforme determina o Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico – MCPSE, revisado pela Resolução Normativa ANEEL nº. 674, de 11 de agosto de 2015.

a) Composição do Ativo Imobilizado

| Conta | 2023 | | | 2022 |
|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | Custo | (-) Depreciação | Residual | Residual |
| Terrenos | 250.000,00 | 0,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Máquinas e Equipamentos | 5.690.657,15 | -2.124.373,43 | 3.566.283,72 | 3.191.429,56 |
| Veículos | 49.962,23 | -49.962,23 | 0,00 | 0,00 |
| Móveis e Utensílios | 18.989,84 | -13.515,48 | 5.474,36 | 6.185,59 |
| Imobilizado em Curso | 563.564,83 | 0,00 | 563.564,83 | 414.587,88 |
| Total | 6.573.174,05 | -2.187.851,14 | 4.385.322,91 | 3.862.203,03 |

b) Movimentação das Contas do Ativo Imobilizado

| Contas | Saldo Inicial | (+) Adições | (-) Baixas | (+/-) Transferência | Saldo Atual |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| Máquinas e Equipamentos | 5.200.803,88 | 615.953,49 | -126.100,22 | 0,00 | 5.690.657,15 |
| Veículos | 49.962,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.962,23 |
| Móveis e Utensílios | 18.989,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.989,84 |
| Imobilizado em Curso | 414.587,88 | 1.975.761,66 | 0,00 | -1.826.784,71 | 563.564,83 |
| (-) Depreciação/Amortização | -2.072.140,80 | -191.650,84 | 75.940,50 | 0,00 | -2.187.851,14 |
| Total do Imobilizado - 2023 | 3.862.203,03 | 2.400.064,31 | -50.159,72 | -1.826.784,71 | 4.385.322,91 |

Anualmente a Cooperativa avalia a realização dos seus ativos e em 31 de dezembro de 2023, não se identificou nenhum indicativo de *impairment* e a necessidade de contabilização de provisão de valor recuperável sobre o imobilizado.

10. Intangível

| Direito de uso Software | Custo | Amortização | Residual | |
|-------------------------|------------|--------------|------------------|-----------------|
| | | | 2023 | 2022 |
| Em Serviço | | | | |
| Com vida útil estimada | 127.941,71 | (115.876,78) | 12.064,93 | 9.313,65 |

11. Fornecedores

Composição das obrigações com fornecedores

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fornecedores de Energia Elétrica | 201.622,14 | 57.409,58 |
| Fornecedores de Materiais | 137.420,72 | 43.000,63 |
| Fornecedores de Serviços | 5.103,73 | 14.997,09 |
| Total | 344.146,59 | 115.407,30 |

12. Folha de Pagamentos

As obrigações com folha de pagamentos estavam representadas por remunerações devidas a diretores, funcionários e encargos sociais decorrentes, conforme quadro a seguir:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Folha de Pagamento | | |
| Remuneração de Diretores (a) | 6.308,06 | 5.769,59 |
| Salários à Pagar | 35.249,23 | 29.611,59 |

| | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Encargos Sociais sobre Salários | 17.309,35 | 12.696,81 |
| | 58.866,64 | 48.077,99 |
| Provisões Trabalhistas | | |
| Férias | 74.936,71 | 56.533,04 |
| Encargos Sociais sobre Férias | 26.452,59 | 19.956,12 |
| | 101.389,30 | 76.489,16 |
| Total | 160.255,94 | 124.567,15 |

- (a) A Assembleia Geral Ordinária atualizou em 18/03/2023 os valores das remunerações da diretoria executiva e do conselho fiscal.

13. Outras Contas a Pagar

Composição de Outras Contas a Pagar em 31 de dezembro:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Encargos Setoriais | 65.603,56 | 65.330,37 |
| CDE | 64.792,41 | 64.510,60 |
| TFSEE | 811,15 | 819,77 |
| Outras Contas a Pagar | 264.807,91 | 171.168,76 |
| Sobras a Distribuir | 2.296,82 | 2.296,82 |
| Consumidores/Convênios | 104.405,75 | 47.362,11 |
| Outros Credores | 1.355,60 | 1.358,60 |
| Passivos Financeiros Setoriais | 156.749,74 | 120.151,23 |
| Não Circulante | 8.653,96 | 8.927,80 |
| Obrigações Vinculadas a Permissão (a) | 8.653,96 | 8.927,80 |

- (a) O valor registrado como não circulante, refere-se à participação financeira do consumidor em obras de rede, conforme dispõe o Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica.

14. Patrimônio Líquido

a) Capital Social

De acordo com a legislação cooperativista, a conta capital social é movimentada nas seguintes hipóteses:

- Na admissão do associado, pela subscrição do valor das quotas – partes fixadas no estatuto social;
- Pela subscrição de novas quotas partes;
- Pela capitalização de sobras e pela incorporação de reservas, exceto as indivisíveis e;
- Pela retirada do associado, por demissão, eliminação ou exclusão.

O capital social está representado pelo valor integralizado, correspondendo à participação 1018 (mil e dezoito) associados em 31 de dezembro 2023 e de 1011 (mil e onze) associados em 31 de dezembro 2022.

b) Natureza e Finalidade das Reservas

Fundo de Reserva: de caráter indivisível para distribuição entre os associados, é de constituição obrigatória nos termos da Lei n.º 5.764/1971. Tem como base a destinação de 10% das sobras do

exercício social, de eventuais destinações a critério da Assembleia Geral e se destina à cobertura de perdas decorrentes dos atos cooperativos e não cooperativos.

Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social: de caráter indivisível para distribuição entre os associados, é de constituição obrigatória nos termos da Lei n.º 5.764/1971. Tem como base a destinação de 5% das sobras líquidas do exercício social e pelo resultado total das operações com terceiros, destinando-se a cobertura de gastos com assistência técnica, educacional e social dos associados e seus dependentes, assim como dos colaboradores da cooperativa.

c) Sobras a Disposição da Assembleia Geral Ordinária

As sobras após a constituição e realização das reservas, ficam à disposição da Assembleia Geral Ordinária para deliberação quanto a sua destinação, conforme demonstrado no quadro a seguir.

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>Resultado Líquido do Exercício</u> | | |
| Sobra/Perda Líquida do Exercício | 183.530,30 | 654.835,72 |
| Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício | 60.058,25 | 98.074,90 |
| | 243.588,55 | 752.910,62 |
| <u>Destinações Legais e Estatutárias</u> | | |
| <u>FATES - Legal</u> | | |
| * 100% do Lucro Líquido (Art 87 da Lei 5764/71) | 60.058,25 | 98.074,90 |
| <u>FATES - Estatutário</u> | | |
| * 5% das Sobras Líquidas (Inciso II do Art. 39º) | 9.176,52 | 32.741,79 |
| | 69.234,77 | 130.816,69 |
| <u>Reserva Legal</u> | | |
| * 10% das Sobras Líquidas (Inciso I do Art. 39º) | 18.353,03 | 65.483,57 |
| Total das Destinações Estatutárias | 87.587,80 | 196.300,26 |
| (+) Utilização de Reservas (FATES) | 60.756,99 | 50.781,07 |
| (+) Realização da Reserva de Reavaliação | 0,00 | 4.381,45 |
| (+) Realização da Reserva de Manutenção e Ampliação | 45.084,84 | 22.912,52 |
| (=) Sobras Líquidas a Disposição da AGO | 261.842,58 | 634.685,40 |

15. Receita Operacional

As receitas foram auferidas na distribuição de energia elétrica aos cooperados e consumidores, recebimentos de Subvenções e Subsídios da CDE através da CCEE além de receita de prestação de serviços à cooperados e consumidores.

| <u>Receita Operacional</u> | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fornecimento de Energia Elétrica | 5.222.036,59 | 5.717.034,12 |
| Subvenções e Subsídios Recebidos | 1.312.839,82 | 1.370.275,81 |
| Outras Receitas Operacionais | 105.567,28 | 57.695,31 |
| Ativos e Passivos Setoriais | 47.103,39 | 297.179,57 |
| Total | 6.687.547,08 | 7.442.184,81 |

16. Receita Operacional Líquida

Receita Operacional Líquida (ROL) é o montante líquido efetivamente recebido pelas vendas de seus produtos. É a receita bruta menos os impostos incidentes sobre a venda, os descontos e eventuais

abatimentos concedidos.

| <u>ROL</u> | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Receita Operacional | 6.687.547,08 | 7.442.184,81 |
| (-) Deduções da Receita Operacional | (1.638.251,87) | (2.117.373,78) |
| ICMS | (787.001,38) | (987.590,75) |
| PIS, COFINS e ISS | (66.779,52) | (89.328,95) |
| Encargos do Consumidor | (784.470,97) | (1.040.454,08) |
| Receita Operacional Líquida | 5.049.295,21 | 5.324.811,03 |

17. Energia Comprada para Revenda

| Quantidade de MWh | Valores em Reais | Quantidade de MWh | Valores em Reais |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 2023 | 2023 | 2022 | 2022 |
| 9.383 | 2.476.166,83 | 10.376 | 2.442.741,26 |

Refere-se à compra de energia elétrica da supridoras CELESC, CERSAD Geradora, Proinfa, Cotas Nuclear e Cotas de Garantia Física para distribuição aos cooperados e consumidores localizados na área de atuação da cooperativa.

18. Dispendios operacionais

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Despesas com Vendas | 4.055,61 | 305,33 |
| Provisão/(-)Reversão p/Créditos de Liq. Duvidosa | 4.055,61 | 305,33 |
| Despesas Gerais e Administrativas | 734.174,34 | 662.132,01 |
| Pessoal e Administradores | 271.108,35 | 246.267,05 |
| Material | 6.035,20 | 5.717,66 |
| Serviços de Terceiros | 337.989,66 | 310.424,40 |
| Doações, Contribuições e Subvenções | 37.905,71 | 38.641,77 |
| Tributos | 3.984,74 | 3.138,13 |
| Depreciações | 7.912,05 | 6.006,85 |
| Gastos Diversos | 69.238,63 | 51.936,15 |
| Total | 738.229,95 | 662.437,34 |

19. Receitas e Despesas Financeiras

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Receitas Financeiras | 127.490,36 | 163.727,77 |
| Multa e Juros sobre Faturas de Energia em Atraso | 61.458,69 | 75.939,10 |
| Rendimentos de Aplicações Financeiras | 59.027,22 | 47.384,65 |
| Descontos Auferidos | 1.038,21 | 1.132,74 |
| Outras Receitas Financeiras | 5.966,24 | 39.271,28 |
| | | |

| | | |
|---|------------------|-------------------|
| 2. (-) Despesas Financeiras | 36.605,93 | 34.451,04 |
| Juros e Multa sobre Obrigações em Atraso | 43,34 | 616,37 |
| Serviços Bancários | 36.045,66 | 33.549,57 |
| IOF | 318,33 | 285,10 |
| Outras Despesas Financeiras | 198,60 | 0,00 |
| (=) Resultado Financeiro Líquido (1-2) | 90.884,43 | 129.276,73 |

20. Outras Receitas e Despesas

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Outras Receitas | 21.970,79 | 10.512,36 |
| Ganhos na Desativação/Alienação de Bens e Direitos | 5.673,00 | 3.037,30 |
| Sobras de Inventários | 12.651,94 | 225,06 |
| Outras Receitas | 3.645,85 | 7.250,00 |
| Outras Despesas | (12.574,22) | (6.156,86) |
| (-) Perdas na Desativação de Bens e Direitos | (9.883,67) | (5.821,01) |
| (-) Perdas na Alienação de Bens e Direitos | (196,92) | 0,00 |
| (-) Faltas de Inventários | (2.493,63) | (0,77) |
| (-) Outros Gastos | 0,00 | (335,08) |

21. Tributação do Resultado do Exercício – IRPJ e CSLL

No exercício de 2023 a cooperativa tributou seus resultados com base no Lucro Real, com pagamento mensal por estimativa. De acordo com esta modalidade de tributação o resultado fiscal tributável apurado foi positivo, conforme quadro a seguir:

| Demonstração de Resultado por Ato Cooperativo e Não Cooperativo - 2023 | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Operações com | | |
| | Associados | Terceiros | Total |
| 1 - Receita Operacional Bruta | 5.619.358,91 | 1.021.084,78 | 6.640.443,69 |
| 2 - Deduções da Receita Bruta | 1.329.507,46 | 261.641,02 | 1.591.148,48 |
| 2.1 – Ativos e Passivos Financeiros | -39.860,42 | -7.242,97 | -47.103,39 |
| 2.2 - Impostos e Contribuições Sobre a Receita | 705.523,09 | 148.257,81 | 853.780,90 |
| 2.3 - Encargos do Consumidor | 663.844,79 | 120.626,18 | 784.470,97 |
| 3 - Receita Operacional Líquida (1-2) | 4.289.851,45 | 759.443,76 | 5.049.295,21 |
| 4 - Custo do Serviço de Energia Elétrica | 3.514.107,70 | 638.542,92 | 4.152.650,62 |
| 5 - (=) Resultado Operacional Bruto | 775.743,76 | 120.900,83 | 896.644,59 |
| 6 - Despesas Operacionais | 603.474,75 | 39.815,16 | 643.289,91 |
| Despesas Gerais e Administrativas | 621.282,15 | 112.892,19 | 734.174,34 |
| Despesas Financeiras Líquidas | -17.807,39 | -73.077,04 | -90.884,43 |
| 7 - Resultado Não Operacional | 11.261,30 | -1.864,73 | 9.396,57 |
| 8 - Result. Líq. Exerc. Antes Tributação (5-6+7) | 183.530,30 | 79.220,95 | 262.751,25 |
| 9 - Tributos Incidentes Sobre o Resultado | 0,00 | 19.162,70 | 19.162,70 |

| | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| IRPJ | 0,00 | 11.976,69 | 11.976,69 |
| CSLL | 0,00 | 7.186,01 | 7.186,01 |
| 10 - Resultado Líquido do Exercício (8-9) | 183.530,30 | 60.058,26 | 243.588,56 |

| Tributação do Resultado | | | |
|---|--------------|------------------|------------------|
| Descrição | Sócio | Não Sócio | Total |
| Base de Cálculo | | | |
| Sobra/Lucro Líquido do Exercício | 183.530,30 | 79.220,95 | 262.751,25 |
| (+) Ingressos Tributados | | | |
| * Ingressos na Alienação de Bens | | | |
| (+) Despesas Indedutíveis | | | |
| * PCLD | | 623,62 | 4.055,61 |
| * Reversão da Reserva de Reavaliação | | 0,00 | 0,00 |
| * Provisões Indedutíveis | | 0,00 | 0,00 |
| (-) Exclusões | | | |
| * Resultado Não Tributável | (183.530,30) | | |
| (=) Base de Cálculo | 0,00 | 79.844,57 | 79.844,57 |
| IRPJ | | | |
| Alíquota de 15% | 0,00 | 11.976,69 | 11.976,69 |
| Adicional de 10% s/Excedente a R\$ 20 mil/mês | | | |
| IRPJ s/Excedente | | | 0,00 |
| Soma | | | 11.976,69 |
| CSLL (9%) | 0,00 | 7.186,01 | 7.186,01 |

22. Provisão para contingências

A Cooperativa não possui contra si litígios trabalhistas, cíveis ou tributários classificados por seus assessores jurídicos como riscos prováveis e possíveis de perda, portanto em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, nenhuma provisão litigiosa é requerida, porém em 31 de dezembro de 2022 a Cooperativa provisionou como contingência fiscal o valor do ICMS não recolhido sobre a TUSD nos períodos de setembro a dezembro de 2022 prevendo sua exigibilidade.

23. Instrumentos financeiros

Em atendimento à Deliberação da Comissão de Valores Mobiliários - CVM nº 604, de 19 de novembro de 2009, que aprovou o Pronunciamento Técnico CPC 38, 39, 40, e à Instrução CVM nº 475, de 17 de dezembro de 2008, a Cooperativa efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros.

Em 31 de dezembro de 2023, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

· Caixa e Equivalentes de caixa – são classificados como destinados à negociação. O valor de mercado está refletido nos valores registrados nos balanços patrimoniais.

· Consumidores – decorrem diretamente das operações da Cooperativa. São classificados como recebíveis, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável.

24. Cobertura de Seguros (não auditado)

A Companhia mantém a cobertura de seguro garantia, levando em conta o grau de risco, por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais perdas sobre seus ativos e/ou responsabilidades. Os seguros contratados pela Companhia em garantia de suas obrigações com terceiros são:

2023

| Descrição | Categoria | Placa | Valor Prêmio | Valor a Apropriar |
|---------------------------------|-----------|----------|---------------|-------------------|
| Frota de Veículos | | | | |
| TOYOTA Band 4X4 Diesel Ano 1996 | Carga | LXY 6145 | 723,86 | 175,14 |
| Total | | | 723,86 | 175,14 |

As premissas adotadas para a contratação dos seguros, dada sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria. Consequentemente não foram revisadas pelos nossos auditores independentes.

25. Conciliação do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado Regulatório e Societário

Para fins estatutários, a Cooperativa seguiu a regulamentação societária para a contabilização e elaboração das demonstrações financeiras, sendo que para fins regulatórios, a Cooperativa seguiu regulamentação regulatória, determinada pelo Órgão Regulador apresentada no Manual. Dessa forma, uma vez que há diferenças entre as práticas societárias e regulatórias, faz-se necessária a apresentação da reconciliação das informações apresentadas seguindo as práticas regulatórias com as informações apresentadas seguindo as práticas societárias.

a) Ativo financeiro indenizável da concessão

A partir de 1º de janeiro de 2019, a Cooperativa adotou e utilizou para fins de classificação e mensuração das atividades de concessão à interpretação ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão (equivalente à IFRIC 12) e a orientação OCPC - 05 - Contratos de Concessão. As concessionárias de distribuição de energia elétrica no ambiente regulatório brasileiro adotam o modelo do ativo bifurcado.

Com base nesse modelo, a parcela do capital investido com a infraestrutura operada pela Cooperativa na prestação dos serviços de distribuição de energia elétrica, que será amortizada baseada no padrão de consumo dos benefícios esperados durante o prazo da concessão é classificada como ativo intangível, e a parcela do capital investido na infraestrutura, não amortizada no período da concessão, a ser indenizada ao final da concessão é classificada como contas a receber de concessão. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo montava em R\$ 348.975,24 no ativo não circulante.

Considerando que para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, onde todos os investimentos realizados nas construções das redes de distribuição são registrados

como ativo imobilizado e intangível, todos os efeitos decorrentes da aplicação da ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias.

b) Imobilizado, intangível e obrigações especiais vinculados a concessão

A diferença entre o Ativo Intangível e Imobilizado Societário e Regulatório é decorrente da aplicação da ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão (equivalente à IFRIC 12) e a orientação OCPC - 05 - Contratos de Concessão no Societário, além da adoção do CPC47 sobre as obras de construção e melhoria da infraestrutura do serviço público de distribuição de energia elétrica.

| | 2023 | | | 2022 | | |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------|------------------------------|-------------|------------------------------|
| | Societário | Ajustes | Regulatório | Societário | Ajustes | Regulatório |
| <u>ATIVO CIRCULANTE</u> | <u>1.910.069,04</u> | = | <u>1.910.069,04</u> | <u>1.831.106,22</u> | = | <u>1.831.106,22</u> |
| Caixa e equivalentes de caixa | 615.846,40 | - | 615.846,40 | 737.583,87 | - | 737.583,87 |
| Consumidores | 607.170,04 | - | 607.170,04 | 506.297,53 | - | 506.297,53 |
| Impostos e Contribuições Sociais | 36.328,22 | - | 36.328,22 | 18.277,94 | - | 18.277,94 |
| Estoques | 44.116,09 | - | 44.116,09 | 52.127,09 | - | 52.127,09 |
| Outros Ativos Circulantes | 606.608,29 | - | 606.608,29 | 516.819,79 | - | 516.819,79 |
| <u>ATIVO NÃO CIRCULANTE</u> | <u>4.432.243,72</u> | = | <u>4.432.243,72</u> | <u>3.905.643,69</u> | = | <u>3.905.643,69</u> |
| Impostos e Contribuições Sociais | 21.706,98 | - | 21.706,98 | 23.525,92 | - | 23.525,92 |
| Indenizações a Receber | 348.975,24 | 348.975,24 | - | 23.706,69 | 23.706,69 | - |
| Investimentos | 13.148,90 | - | 13.148,90 | 10.601,09 | - | 10.601,09 |
| Ativo imobilizado | - | - | 4.385.322,91 | - | - | 3.862.203,03 |
| Intangível | 4.048.412,60 | (348.975,24) | 12.064,93 | 3.847.809,99 | (23.706,69) | 9.313,65 |
| <u>TOTAL DO ATIVO</u> | <u>6.342.312,76</u> | = | <u>6.342.312,76</u> | <u>5.736.749,91</u> | = | <u>5.736.749,91</u> |
| <u>PASSIVO CIRCULANTE</u> | <u>(1.089.596,57)</u> | = | <u>(1.089.596,57)</u> | <u>(687.780,42)</u> | = | <u>(687.780,42)</u> |
| Fornecedores | (344.146,59) | - | (344.146,59) | (115.407,30) | - | (115.407,30) |
| Obrigações sociais e trabalhistas | (160.255,94) | - | (160.255,94) | (124.567,15) | - | (124.567,15) |
| Impostos e contribuições sociais | (254.782,57) | - | (254.782,57) | (211.306,84) | - | (211.306,84) |
| Encargos Setoriais | (65.603,56) | - | (65.603,56) | (65.330,37) | - | (65.330,37) |
| Outras contas a pagar | (264.807,91) | - | (264.807,91) | (171.168,76) | - | (171.168,76) |
| <u>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</u> | <u>(8.653,96)</u> | = | <u>(8.653,96)</u> | <u>(8.927,80)</u> | = | <u>(8.927,80)</u> |
| Obrigações vinculadas à concessão | (8.653,96) | - | (8.653,96) | (8.927,80) | - | (8.927,80) |
| <u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u> | <u>(5.244.062,23)</u> | = | <u>(5.244.062,23)</u> | <u>(5.040.041,69)</u> | = | <u>(5.040.041,69)</u> |



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

| | | | | | | |
|--|------------------------------|----------|------------------------------|------------------------------|----------|------------------------------|
| Capital Social | (1.516.403,00) | - | (1.516.403,00) | (1.555.971,00) | - | (1.555.971,00) |
| Reservas | (3.465.816,65) | - | (3.465.816,65) | (2.849.385,29) | - | (2.849.385,29) |
| Resultado acumulado | (261.842,58) | - | (261.842,58) | (634.685,40) | - | (634.685,40) |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | <u>(6.342.312,76)</u> | = | <u>(6.342.312,76)</u> | <u>(5.736.749,91)</u> | = | <u>(5.736.749,91)</u> |

| | 2023 | | | 2022 | | |
|---|------------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | Societário | Ajustes | Regulatório | Societário | Ajustes | Regulatório |
| <u>RECEITA/INGRESSO</u> | <u>(7.303.500,57)</u> | <u>615.953,49</u> | <u>(6.687.547,08)</u> | <u>(8.121.467,32)</u> | <u>679.282,51</u> | <u>7.442.184,81</u> |
| RECEITA DE ENCARGOS DE DISTRIBUIÇÃO | (6.687.547,08) | - | (6.687.547,08) | (7.442.184,81) | - | (7.442.184,81) |
| Receita de Construção | (615.953,49) | 615.953,49 | - | (679.282,51) | 679.282,51 | - |
| <u>TRIBUTOS</u> | <u>853.780,90</u> | = | <u>853.780,90</u> | <u>1.076.919,70</u> | = | <u>1.076.919,70</u> |
| PIS-PASEP | 11.453,86 | - | 11.453,86 | 15.721,48 | - | 15.721,48 |
| COFINS | 52.863,87 | - | 52.863,87 | 72.560,62 | - | 72.560,62 |
| ICMS e ISS | 789.463,17 | - | 789.463,17 | 988.637,60 | - | 988.637,60 |
| <u>ENCARGOS - PARCELA "A"</u> | <u>784.470,97</u> | = | <u>784.470,97</u> | <u>1.040.454,08</u> | = | <u>1.040.454,08</u> |
| DISPÊNDIO ATO COOP. - CDE | 774.668,21 | - | 774.668,21 | 604.870,95 | - | 604.870,95 |
| Taxa de Fiscalização dos Serviços de Energia Elétrica - TFSEE | 9.802,76 | - | 9.802,76 | 10.509,76 | - | - |
| Bandeiras Tarifárias - Ato Cooperado | - | - | - | 369.189,04 | 57.756,77 | 426.945,81 |
| Bandeiras Tarifárias - Ato Não Cooperado | - | - | - | 57.756,77 | (57.756,77) | - |
| <u>RECEITA LÍQUIDA/INGRESSO LÍQUIDO</u> | <u>(5.665.248,70)</u> | <u>615.953,49</u> | <u>(5.049.295,21)</u> | <u>(6.004.093,54)</u> | <u>679.282,51</u> | <u>(5.324.811,03)</u> |
| <u>CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - "PARCELA A"</u> | <u>4.764.548,50</u> | <u>615.953,49</u> | <u>4.148.595,01</u> | <u>4.684.313,59</u> | <u>679.282,51</u> | <u>4.005.031,08</u> |
| Custo operacional e manutenção | 4.764.548,50 | 615.953,49 | 4.148.595,01 | 4.684.313,59 | 679.282,51 | 4.005.031,08 |
| <u>RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS</u> | <u>(900.700,20)</u> | = | <u>(900.700,20)</u> | <u>(1.319.779,95)</u> | = | <u>(1.319.779,95)</u> |
| <u>CUSTOS GERENCIÁVEIS - "PARCELA B"</u> | <u>738.229,95</u> | = | <u>738.229,95</u> | <u>662.437,34</u> | = | <u>662.437,34</u> |
| Despesa com Vendas | 4.055,61 | - | 4.055,61 | 305,33 | - | 305,33 |
| Despesas gerais e administrativas | 734.174,34 | - | 734.174,34 | 662.132,01 | - | 662.132,01 |
| <u>RESULTADO DA ATIVIDADE</u> | <u>(162.470,25)</u> | = | <u>(162.470,25)</u> | <u>(657.342,61)</u> | = | <u>(657.342,61)</u> |
| <u>RESULTADO FINANCEIRO</u> | <u>(100.281,00)</u> | = | <u>(100.281,00)</u> | <u>(133.632,23)</u> | = | <u>(133.632,23)</u> |
| Receitas financeiras | (127.490,36) | - | (127.490,36) | (163.727,77) | - | (163.727,77) |
| Despesas financeiras | 36.605,93 | - | 36.605,93 | 34.451,04 | - | 34.451,04 |
| Ingressos não operacionais | (21.970,79) | - | (21.970,79) | (10.512,36) | - | (10.512,36) |
| Dispêndios não operacionais | 12.574,22 | - | 12.574,22 | 6.156,86 | - | 6.156,86 |



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

| | | | | | | |
|---|----------------------------|---|----------------------------|----------------------------|---|----------------------------|
| <u>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS SOBRE OS LUCROS</u> | <u>(262.751,25)</u> | = | <u>(262.751,25)</u> | <u>(790.974,84)</u> | = | <u>(790.974,84)</u> |
| Imposto de renda | 11.976,69 | - | 11.976,69 | 23.790,14 | - | 23.790,14 |
| Contribuição social | 7.186,01 | - | 7.186,01 | 14.274,08 | - | 14.274,08 |
| <u>RESULTADO LÍQUIDO DAS OPERACÕES EM CONTINUIDADE</u> | <u>(243.588,55)</u> | = | <u>(243.588,55)</u> | <u>(752.910,62)</u> | = | <u>(752.910,62)</u> |
| <u>OPERACÕES DESCONTINUADAS</u> | | | | | | |
| <u>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</u> | <u>(243.588,55)</u> | = | <u>(243.588,55)</u> | <u>(752.910,62)</u> | = | <u>(752.910,62)</u> |

26. Eventos subsequentes

Foram analisados até a data de 14 de março de 2024 e não há outra divulgação complementar a ser feita nas respectivas demonstrações contábeis regulatórias.

Claudio André Roeder
Presidente
CPF nº 897.813.419-04

Uesley Tonolli
Contador
CRC - SC 031728/O-2



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

RELATÓRIO DA DIRETORIA

2023

1. COMPOSIÇÃO DA DIRETORIA
2. EDITAL DE CONVOCAÇÃO
3. RELATÓRIO DA DIRETORIA
4. BALANÇO PATRIMONIAL
5. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO APURADO NO EXERCÍCIO
6. DESTINAÇÕES ESTATUTÁRIAS DO RESULTADO
7. PARECER DO CONSELHO FISCAL
8. PARECER DA AUDITORIA INDEPENDENTE



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
E-mail: atendimento@cersad.com.br

COMPOSIÇÃO DA DIRETORIA

PRESIDENTE

Claudio André Roeder

VICE PRESIDENTE

Jonatan Borchardt

SECRETÁRIA

Silvia Spiess

CONSELHO FISCAL

Efetivos:

Everaldo Schlei
Matias Maier
Valdemir Becker

Suplentes:

Douglas Adam
Clovis Borchardt
Jonas Matias Persuhn

DELEGADOS REPRESENTANTES JUNTO A FECOERUSC

Efetivos:

Joel Edir Persuhn
Arnoldo Dalabrida

Suplentes:

Reinwaldo Sima
Rosimeli Peyerl Maas

Editais de Convocação

Assembleia Geral Ordinária

O Presidente da **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER**, no uso das atribuições que lhe são conferidas pelo Estatuto Social, convoca os senhores cooperados para comparecerem à **Assembleia Geral Ordinária** a realizar-se no dia **16 de março de 2024**, nas dependências do **Salão da Sociedade Esportiva e Recreativa Salto Donner**, situada na Rua da Glória, 196 – Salto Donner – Doutor Pedrinho/SC, às **12hrs, em primeira convocação**, com a presença de 2/3 de seus cooperados, às **13hrs, em segunda convocação**, com a presença de metade mais 01 (um) de seus cooperados, ou às **14hrs, em terceira e última convocação**, com a presença de no mínimo 10 (dez) cooperados, para decidirem sobre as seguintes matérias:

Ordem do Dia:

- 1.** Prestação de Contas da Diretoria, referente ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023, compreendendo a apresentação das seguintes peças:
 - 1.1 Relatório da Gestão;
 - 1.2 Demonstrações Contábeis;
 - 1.3 Plano de Atividades da Cooperativa para o exercício seguinte;
 - 1.4 Parecer do Conselho Fiscal;
 - 1.5 Parecer da Auditoria Independente;
- 2.** Destinação das sobras ou perdas apuradas no exercício;
- 3.** Fixação da remuneração dos membros da Diretoria e do valor das cédulas de presença para os membros do Conselho Fiscal;
- 4.** Eleição dos membros da Diretoria (mandato: 01/04/2024 à 31/03/2028), Eleição e posse dos membros do Conselho Fiscal (mandato: A.G.O./2024 à A.G.O./2025) e Delegados representantes junto à FECOERUSC (mandato: A.G.O./2024 à A.G.O./2028).



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

Editais de Convocação

Assembleia Geral Ordinária

Observações:

1. Para efeito de verificação de “quórum”, a Cooperativa conta com 1022 (mil e vinte e dois) cooperados na data da expedição da presente convocação;
2. A inscrição das chapas, com os nomes dos candidatos para a eleição aos cargos de Conselheiros Fiscais, deverá ocorrer até às 12hrs do dia 11 de março de 2024 na sede da Cooperativa (§ 2º da cláusula 24 do Estatuto Social), devendo ser observadas as exigências da Resolução 31 do CNC.
3. Optou-se em realizar a presente Assembleia Geral no local supramencionado, fora das dependências da Cooperativa, buscando a melhor acomodação dos cooperados.
4. Para exercer seus direitos na assembleia, **o cooperado deve estar rigorosamente em dia com suas obrigações perante a cooperativa**. Deverá ainda apresentar documento oficial com foto ou ainda em caso de representante de pessoa jurídica, apresentar documentação que comprove o direito de representação.

Doutor Pedrinho/SC, 28 de fevereiro de 2024.

Claudio André Roeder
Presidente

RELATÓRIO DA DIRETORIA – 2023

Senhores Cooperados:

Em cumprimento às determinações legais e estatutárias, submetemos à apreciação e julgamento dos senhores cooperados, o relatório das atividades desta Diretoria, referente ao exercício de 2023:

CAPITAL SOCIAL E NÚMERO DE ASSOCIADOS

2023 / 2022

| <u>CAPITAL</u> | | | | |
|-----------------------|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| ANO | NÚMERO DE ASSOCIADOS | SUBSCRITO | REALIZADO | A REALIZAR |
| 2023 | 1018 | R\$ 1.517.569,00 | R\$ 1.516.403,00 | R\$ 1.166,00 |
| 2022 | 1011 | R\$ 1.557.537,00 | R\$ 1.555.971,00 | R\$ 1.566,00 |

Anexo ao presente relatório consta o quadro resumo dos cooperados admitidos e desligados do quadro social durante o exercício, com a respectiva matrícula.

EXTENÇÃO DE LINHAS DE DISTRIBUIÇÃO E POTENCIAL DISPONÍVEL EM 2023:

A distribuição de energia elétrica neste exercício foi realizada através de 135 km de redes de média tensão e 86 km de redes de baixa tensão, cujo sistema foi alimentado, pela CELESC através da subestação de compra de 5.000 KVA, de propriedade da Cooperativa; alimentando 240 transformadores de propriedade da Cooperativa e 30 transformadores de Particulares:

MUNICÍPIOS ATENDIDOS:

- BENEDITO NOVO
- DOUTOR PEDRINHO

RESUMO DOS ASSOCIADOS EXISTENTES EM 31/12/2023:

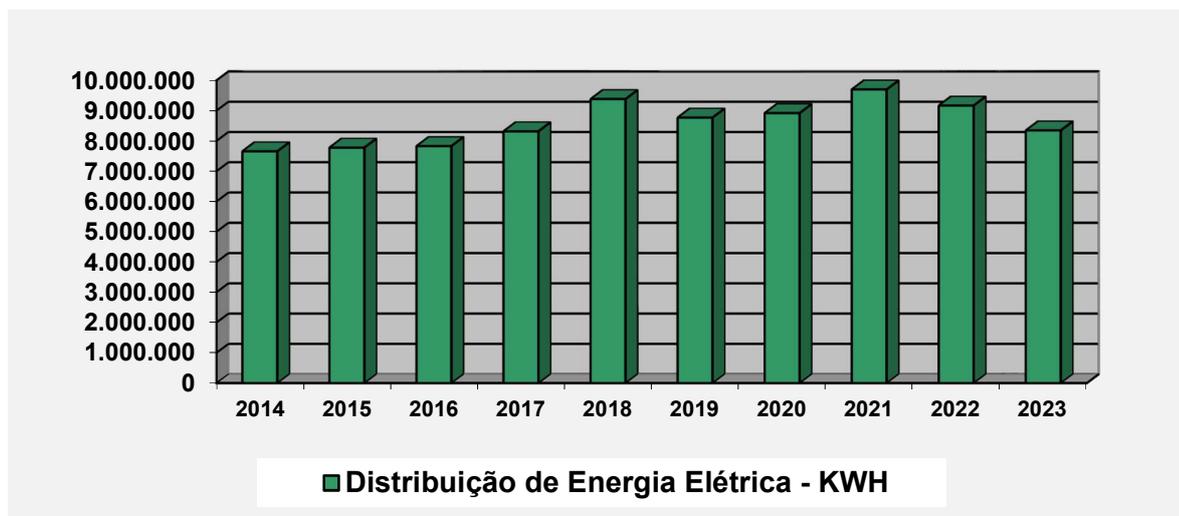
| | | |
|-----------------------|---|------------|
| Existentes em 2022 | = | 1011 |
| + Admitidos em 2023 | = | <u>033</u> |
| (-) Excluídos em 2023 | = | <u>026</u> |

= Total em 2023

=

1018

DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – KWh – 2014 / 2023

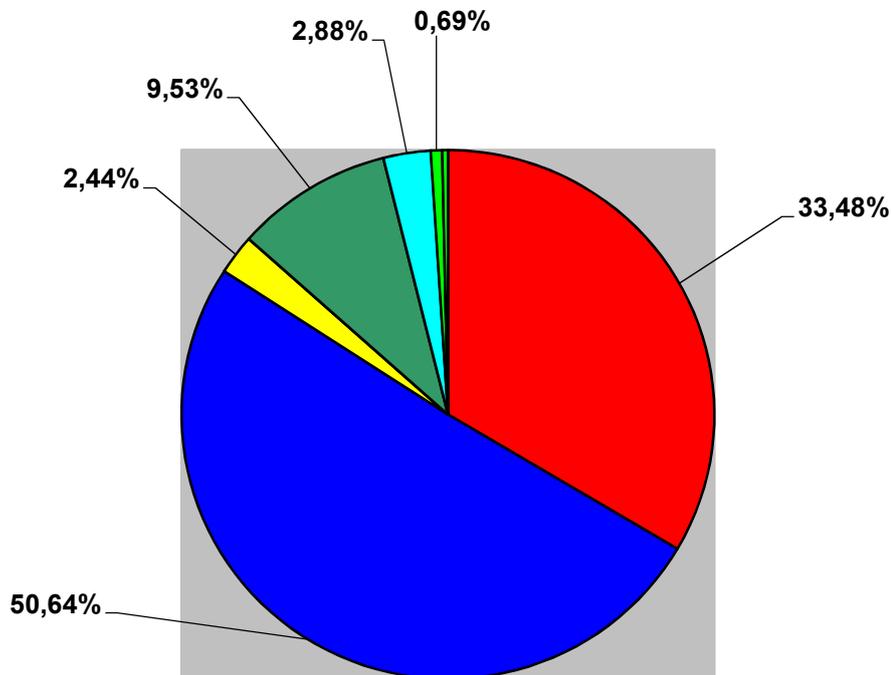


| Ano | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| KWh | 7.657.527 | 7.779.523 | 7.829.368 | 8.318.625 | 9.382.513 | 8.771.651 | 8.918.521 | 9.699.287 | 9.167.049 | 8.347.270 |

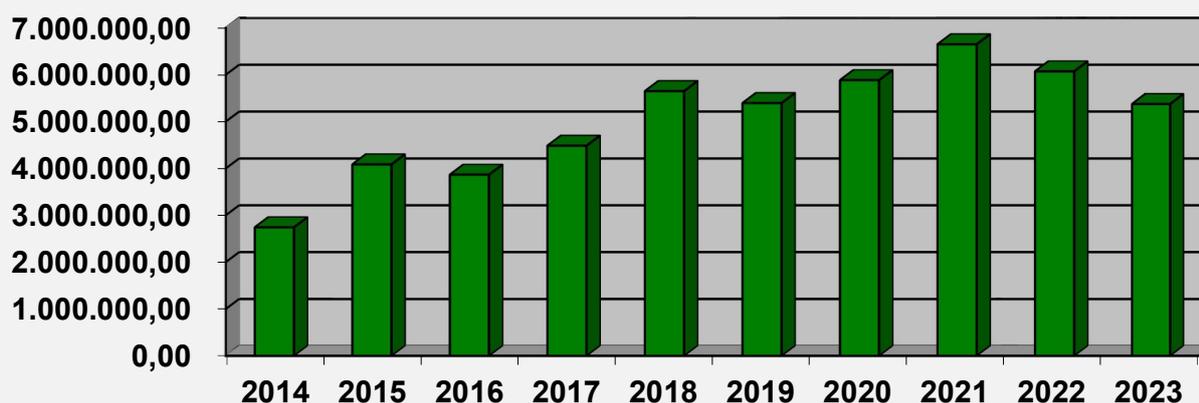
ÍNDICE DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA POR CLASSE DE CONSUMO EM KWh – 2023 / 2022

| CLASSE DE CONSUMO | 2023 | | 2022 | |
|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | KWh | % | KWh | % |
| RESIDENCIAL | 2.794.445 | 33,48% | 2.597.809 | 28,34% |
| INDUSTRIAL | 4.227.485 | 50,64% | 5.260.588 | 57,39% |
| COMERCIAL | 203.540 | 2,44% | 209.433 | 2,28% |
| RURAL | 795.670 | 9,53% | 810.893 | 8,85% |
| ILUMIN. PÚBLICA | 240.293 | 2,88% | 247.624 | 2,70% |
| POD PÚBLICOS | 57.616 | 0,69% | 40.335 | 0,44% |
| SERV. PÚBLICO | 28.221 | 0,34% | 367 | 0,004% |
| TOTAL | 8.347.270 | 100,00% | 9.167.049 | 100,00% |

Percentual de Distribuição de E.E. - KW/h em 2023

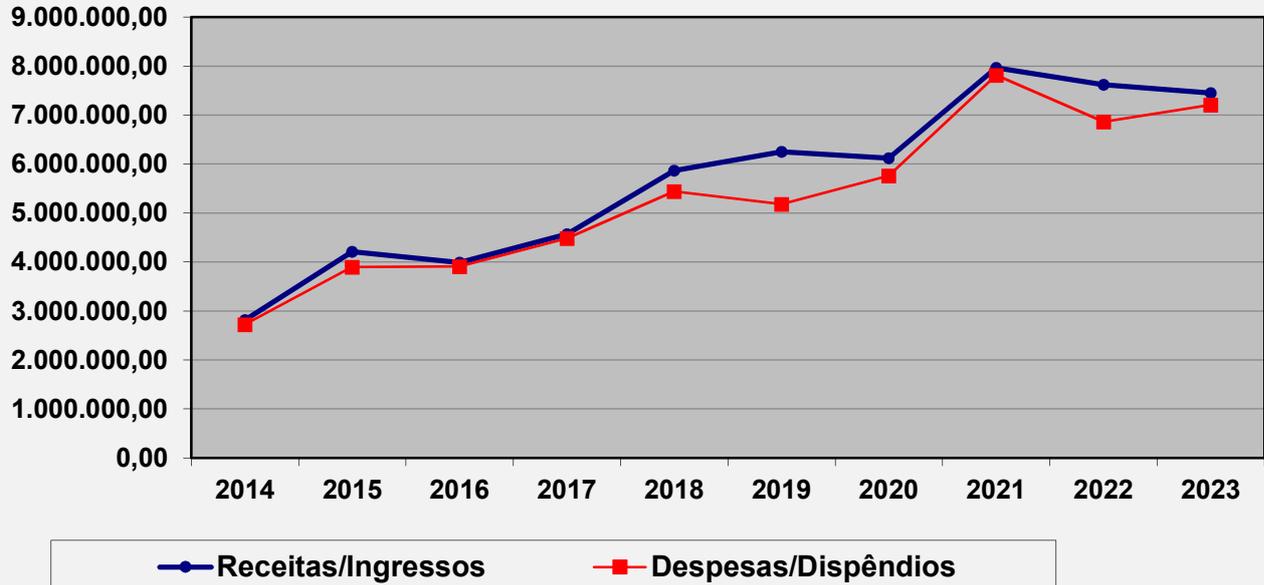


COMPARATIVO DE RECEITAS E INGRESSOS DO EXERCÍCIO DE 2014 A 2023 Energia Elétrica e Serviços



| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2.743.748,53 | 4.086.097,05 | 3.866.847,90 | 4.484.993,00 | 5.650.661,57 | 5.394.920,27 | 5.884.812,03 | 6.650.844,03 | 6.071.909,00 | 5.374.707,26 |

Receitas/Ingressos x Despesas/Dispêndios



| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2.816.123,35 | 4.209.475,07 | 3.989.278,70 | 4.568.581,83 | 5.866.152,02 | 6.253.797,72 | 6.118.653,09 | 7.962.647,59 | 7.616.424,94 | 7.452.961,72 |
| 2.725.827,91 | 3.896.840,29 | 3.911.925,50 | 4.483.179,10 | 5.441.491,38 | 5.180.523,04 | 5.758.817,45 | 7.815.279,07 | 6.863.514,32 | 7.209.373,17 |

RESULTADO DO BALANÇO PATRIMONIAL

No decorrer deste exercício, obtivemos o seguinte resultado:

| | |
|-------------------------------------|-----------------------|
| - RECEITAS E INGRESSOS TOTAIS | R\$ 7.452.961,72 |
| - DESPESAS E DISPÊNDIOS TOTAIS | R\$ 7.209.373,17 |
| - SOBRA E LUCRO DO EXERCÍCIO | R\$ 243.588,55 |

| | |
|-------------------------------------|-----------------------|
| - SOBRA E LUCRO DO EXERCÍCIO | R\$ 243.588,55 |
| - SOBRA APURADA NO EXERCÍCIO | R\$ 183.530,30 |
| - LUCRO APURADO NO EXERCÍCIO | R\$ 60.058,25 |

Destinações:

LUCRO APURADO NO EXERCÍCIO (Ato Não Cooperativo – Não associados)

- ✓ O Valor de **R\$ 60.058,25** é transferido diretamente ao FATES (Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social) conforme determinação legal e estatutária.

SOBRA APURADA NO EXERCÍCIO (Ato Cooperativo - Associados)

- ✓ O valor de **R\$ 183.530,30** tem a seguinte destinação conforme determinação estatutária:

Destinações

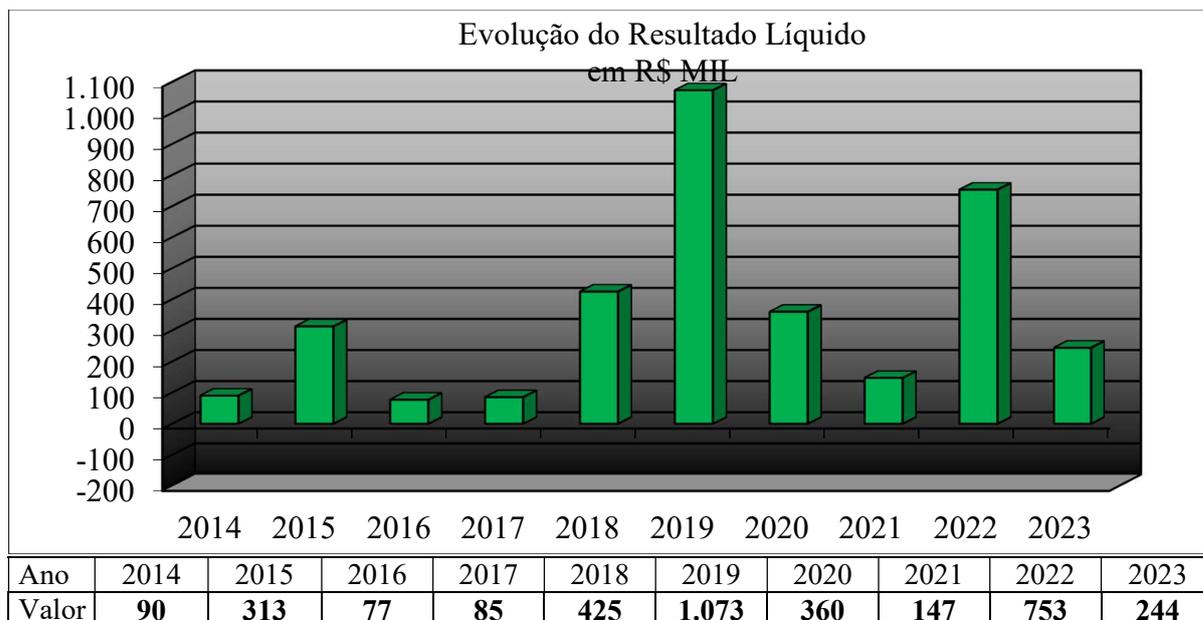
1. O valor de R\$ 9.176,52 correspondendo a 5% é transferido ao FATES.
2. O valor de R\$ 18.353,03 correspondendo a 10% é transferido para Fundo de Reserva.

Reversões Fiscais

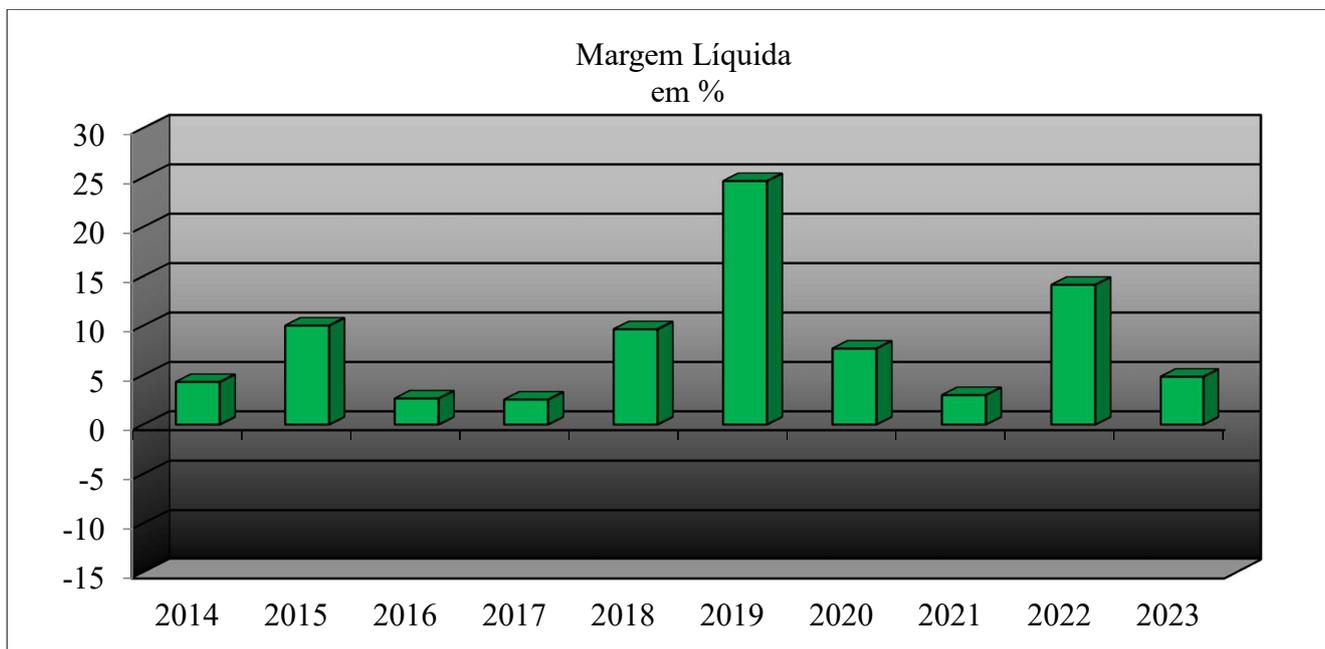
1. O valor de R\$ 60.756,99 referente a despesas com Assistência Técnica, Educacional e Social é compensado diretamente com FATES.
2. O valor de R\$ 45.084,84 referente proporção da depreciação e investimentos é compensado com Reserva de Manutenção e Ampliação.

A sobra líquida no valor de **R\$ 261.842,58** será apresentada ao Plenário em AGO, a ser realizada no dia 16 de março de 2024, a qual definirá sua destinação, após apreciação e julgamento.

GRÁFICOS COMPARATIVOS DO EXERCÍCIO

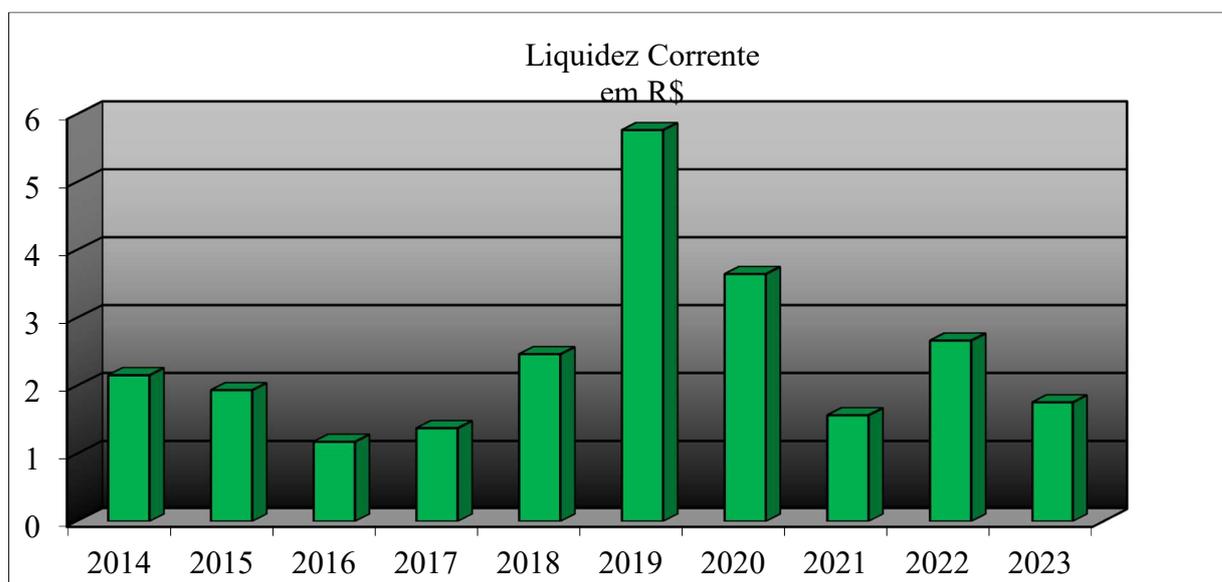


Este quadro tem por objetivo evidenciar a evolução do resultado líquido.



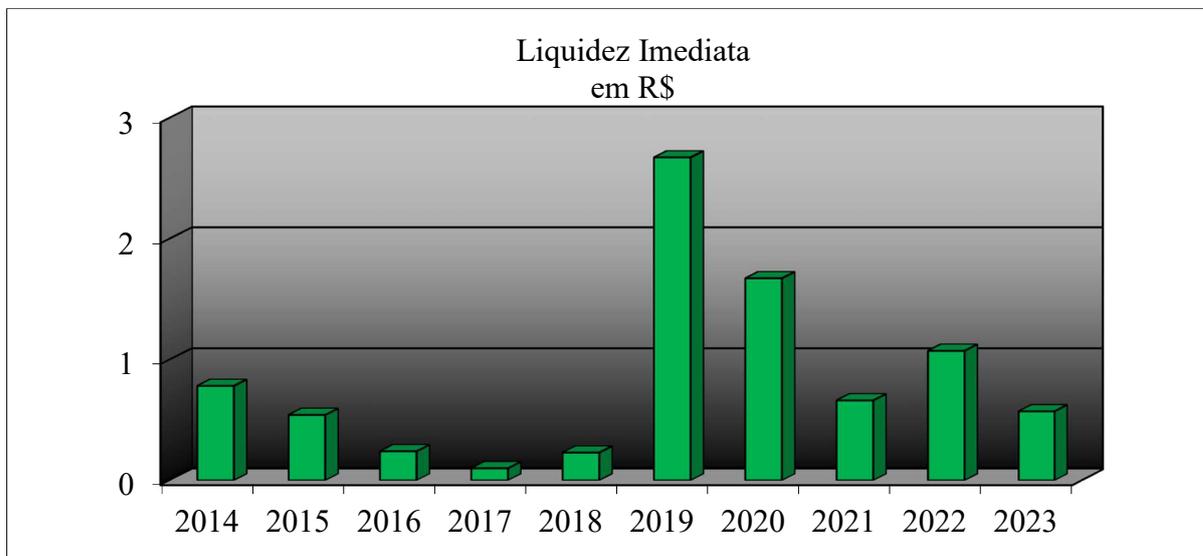
| Ano | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------|------|-------|------|------|------|-------|------|------|-------|------|
| Percentual | 4,30 | 10,02 | 2,64 | 2,52 | 9,64 | 24,64 | 7,69 | 2,98 | 14,14 | 4,84 |

Este indicador representa a lucratividade da empresa no período. É apurado pela divisão do Lucro Líquido do Período pela Receita Líquida do Período.



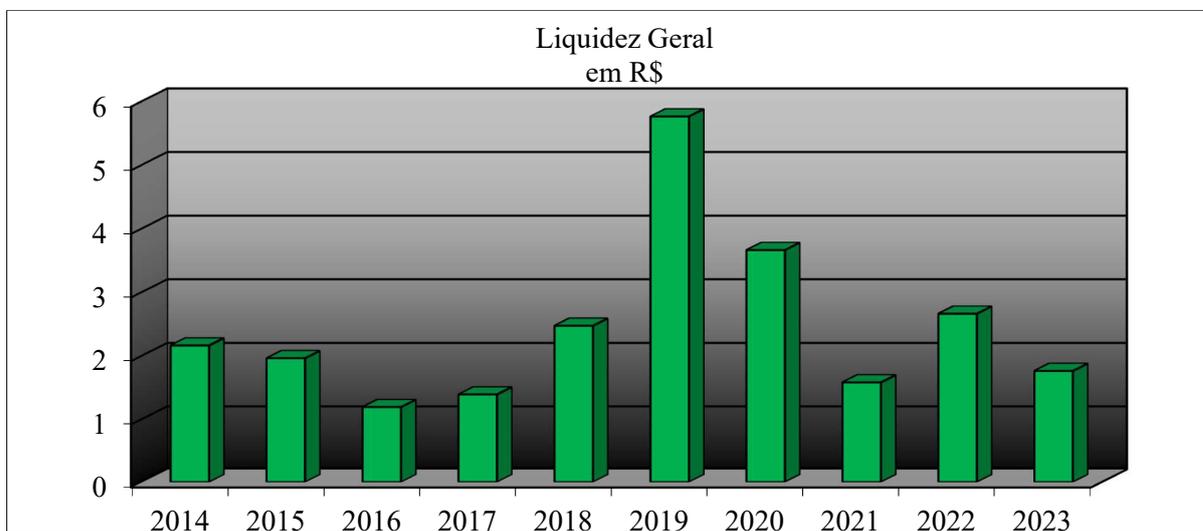
| Ano | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Valor | 2,15 | 1,93 | 1,17 | 1,37 | 2,46 | 5,76 | 3,64 | 1,56 | 2,66 | 1,75 |

Este indicador demonstra a capacidade da empresa em liquidar suas obrigações de curto prazo (12 meses).



| Ano | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Valor | 0,78 | 0,54 | 0,24 | 0,10 | 0,23 | 2,67 | 1,67 | 0,66 | 1,07 | 0,57 |

Este indicador demonstra a capacidade da cooperativa em liquidar suas obrigações de curto prazo imediatamente. É obtido pela divisão das disponibilidades pelo Passivo Circulante.



| Ano | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Valor | 2,16 | 1,96 | 1,19 | 1,39 | 2,47 | 5,76 | 3,66 | 1,58 | 2,66 | 1,76 |

Este indicador demonstra a capacidade da empresa em liquidar suas obrigações de modo geral.



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

• **ATIVIDADES DESENVOLVIDAS**

Obras e ações realizadas em 2023:

Neste exercício realizamos os seguintes trabalhos:

- ✓ Execução de manutenção preventiva e preditiva na subestação de compra na localidade Barra São João;
- ✓ Termografias nos alimentadores para verificação de perdas de energia;
- ✓ Adequação de processos conforme a regulamentação da ANEEL;
- ✓ Aquisição de novos transformadores de distribuição para redução de perdas;
- ✓ Substituição dos cabos do Alimentador Liberdade até Wigold Schweder. (R\$ 300.000,00); em execução;
- ✓ Limpeza da linha, poda de árvores e derrubadas;
- ✓ Instalação de medidores de qualidade de energia elétrica (tensão). (R\$ 32.000,00) 16 medidores;
- ✓ Estudo troca de cabo nu por cabos protegidos. Motivo cascas de eucalipto;
- ✓ Treinamento Normas Reguladoras (NR's);
- ✓ Assistência aos associados no âmbito técnico, educacional e social;

PROGRAMA DE TRABALHO PARA 2024:

- ✓ Execução de manutenção preventiva e preditiva na subestação de compra na localidade Barra São João;
- ✓ Termografias nos alimentadores para verificação de perdas de energia;
- ✓ Adequação de processos conforme a regulamentação da ANEEL;
- ✓ Aquisição de novos transformadores de distribuição para redução de perdas;
- ✓ Aquisição de 02 chaves automáticas. (R\$ 80.000,00) Estudo;
- ✓ Substituição dos cabos do Alimentador Liberdade até Wigold Schweder. (R\$ 150.000,00); em execução;
- ✓ Substituição dos cabos do Alimentador São João até Wigold Becker. (R\$ 200.000,00); em estudo;
- ✓ Mudança da linha da Serra Zinco (Marwial);
- ✓ Limpeza da linha, poda de árvores e derrubadas;
- ✓ Instalação de medidores de qualidade de energia elétrica (tensão). (R\$ 32.000,00) 16 medidores;
- ✓ Viabilidade econômica Subestação de compra 138/13,8 Kv;
- ✓ Mudança da linha compartilhada c/ Celesc (Salto Donner) SC 477 (R\$ 50.000,00); (Estudo)
- ✓ Estudo troca de cabo nus por cabos protegidos. Motivo cascas de eucalipto;
- ✓ Assistência aos associados no âmbito técnico, educacional e social;

Isto é o que tínhamos a relatar.

DOUTOR PEDRINHO/SC, 31 DE DEZEMBRO DE 2023.

Claudio André Roeder
Presidente



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

PARECER DO CONSELHO FISCAL

Ata da reunião do Conselho Fiscal, realizada em 14 de março de 2024, com parecer do Balanço Patrimonial de 2023:

Aos quatorze dias do mês de março do ano de dois mil e vinte e quatro, às 15:00h (quinze horas), na sede da Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner, estiveram reunidos os membros do Conselho Fiscal, para examinar e apreciar o Balanço Patrimonial, Contas de Resultado, Demonstrativos Estatísticos e demais documentos e contas relacionadas com o exercício de 2023, bem como o Relatório da Diretoria. Depois de procedido o exame detalhado das contas e demonstrativos referentes ao exercício de 2023, resolvemos emitir o seguinte parecer: Em cumprimento às determinações estatutárias e ao mandato que nos foi conferido, declaramos que procedemos um detalhado exame do Balanço Patrimonial, Contas de Resultado, Contabilidade, Estado de Caixa, Conciliação Bancária e demais documentos relativos ao exercício de 2023, bem como o Relatório da Diretoria. Com base nas reuniões regulamentares de nossa gestão, durante as quais tomamos conhecimento de todos os negócios da Cooperativa, tendo encontrado tudo na mais perfeita ordem, conforme o que determina o Estatuto Social, e em vista da realização da Assembleia Geral Ordinária, marcada para o dia 16 de março de 2024, cujo Edital de Convocação vem tendo a divulgação dentro do prazo previsto no Estatuto, estamos desta feita emitindo PARECER FAVORÁVEL, no sentido de que seja aprovado pela A.G.O. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião, da qual eu Secretário Valdemir Becker, lavrei a presente ata, que após lida e aprovada, é assinada pelos Senhores membros do Conselho Fiscal presentes.

Doutor Pedrinho/SC, 14 de março de 2024.

VALDEMIR BECKER
Secretário

VALDEMIR BECKER
Fiscal Efetivo

MATIAS MAIER
Fiscal Efetivo

EVERALDO SCHLEI
Fiscal Efetivo



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
E-mail: atendimento@cersad.com.br

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SOCIETÁRIAS 2023

31 de dezembro de 2023 com o
Relatório dos Auditores Independentes.



**Cooperativa de Distribuição de Energia
Elétrica Salto Donner - CERSAD Distribuidora**

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Cooperados, Conselheiros e Administradores da
Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner
Doutor Pedrinho - SC

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e o seu fluxo de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as Entidades Cooperativas (NBC ITG 2004) e de pequeno porte (NBC ITG 1000), e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "**Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**". Somos independentes em relação à Cooperativa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Cooperativa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
E-mail: atendimento@cersad.com.br



Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Cooperativa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Cooperativa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Cooperativa a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Blumenau, 13 de março de 2024.

TATICCA Auditores e Consultores Ltda.

FERNANDO
MACHADO DOS
SANTOS:00396120903
Fernando Machado Santos
Contador CRC SC-043302/O

Assinado digitalmente por FERNANDO MACHADO DOS SANTOS:00396120903
ID: 5789, CN=C=Brasil, OU=1017148200170, CN=Sociedade de
Resposta Federal de Imposto de Renda, SER, OU=SER e CPF de CUIVEM BRANCO,
CN=1017148200170, CN=FERNANDO MACHADO DOS SANTOS:00396120903
Resolvido em: 13/03/2024 10:13:10
Data de emissão: 13/03/2024
Tipo de PDF Reader: Verbo: 12.0.1

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

I - Balanço Patrimonial

| | | Valores em Reais | |
|--------------------------------------|-----------|----------------------------|----------------------------|
| ATIVO | N.E. | 2023 | 2022 |
| <u>Circulante</u> | | <u>1.910.069,04</u> | <u>1.831.106,22</u> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 4 | 615.846,40 | 737.583,87 |
| Consumidores | 5 | 607.170,04 | 506.297,53 |
| Impostos e Contribuições Sociais | 7 | 36.328,22 | 18.277,94 |
| Estoques | | 44.116,09 | 52.127,09 |
| Outros Créditos | 6 | 606.608,29 | 516.819,79 |
| <u>Não Circulante</u> | | <u>4.432.243,72</u> | <u>3.905.643,69</u> |
| Impostos e Contribuições Sociais | 7 | 21.706,98 | 23.525,92 |
| Indenização pela Concessão a Receber | | 348.975,24 | 0,00 |
| Investimentos | 8 | 13.148,90 | 10.601,09 |
| Intangível | 9 | 4.048.412,60 | 3.871.516,68 |
| TOTAL DO ATIVO | | <u>6.342.312,76</u> | <u>5.736.749,91</u> |
| <hr/> | | | |
| PASSIVO | N.E. | 2023 | 2022 |
| <u>Circulante</u> | | <u>1.089.596,57</u> | <u>687.780,42</u> |
| Fornecedores | 10 | 344.146,59 | 115.407,30 |
| Folha de Pagamento | 11 | 160.255,94 | 124.567,15 |
| Impostos e Contribuições Sociais | 7 | 254.782,57 | 211.306,84 |
| Encargos Setoriais | 12 | 65.603,56 | 65.330,37 |
| Outras Contas a Pagar | 12 | 264.807,91 | 171.168,76 |
| <u>Não Circulante</u> | | <u>8.653,96</u> | <u>8.927,80</u> |
| Obrigações Vinculadas à Permissão | 12 | 8.653,96 | 8.927,80 |
| <u>Patrimônio Líquido</u> | 13 | <u>5.244.062,23</u> | <u>5.040.041,69</u> |
| Capital Social | | 1.516.403,00 | 1.555.971,00 |
| Reservas de Capital | | 1.286,28 | 1.286,28 |
| Reservas de Sobras | | 3.464.530,37 | 2.848.099,01 |
| Sobras ou Perdas a Disposição da AG | 13 | 261.842,58 | 634.685,40 |
| TOTAL DO PASSIVO | | <u>6.342.312,76</u> | <u>5.736.749,91</u> |

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

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

II - Demonstração das Sobras ou Perdas

| | N.E. | 2023 | Valores em Reais 2022 |
|--|-----------|----------------------------|----------------------------|
| <u>Receita/Ingresso Operacional</u> | 14 | <u>6.687.547,08</u> | <u>7.442.184,81</u> |
| (-) Deduções das Receitas/Ingressos Operacionais | 15 | 1.638.251,87 | 2.117.373,78 |
| <u>(=) Receita/Ingresso Operacional Líquido(a)</u> | 15 | <u>5.049.295,21</u> | <u>5.324.811,03</u> |
| (-) Custo/Dispêndio do Serviço de Energia Elétrica | 16 | 4.764.548,50 | 4.005.031,08 |
| <u>(=) Sobra ou Perda Operacional Bruta</u> | | <u>284.746,71</u> | <u>1.319.779,95</u> |
| <u>(-) Dispêndios Operacionais</u> | 17 | <u>738.229,95</u> | <u>662.437,34</u> |
| Dispêndios com Vendas | 17 | 4.055,61 | 305,33 |
| Dispêndios Gerais e Administrativos | 17 | 734.174,34 | 662.132,01 |
| <u>(=) Sobras ou Perdas do Serviço</u> | | <u>453.483,24</u> | <u>657.342,61</u> |
| (+) Ingressos (Dispêndios) Financeiros | 18 | 90.884,43 | 129.276,73 |
| (+) Outros Ingressos | 19 | 637.924,28 | 10.512,36 |
| (-) Outros Dispêndios | 19 | (12.574,22) | (6.156,86) |
| <u>(=) Sobra ou Perda Líquida Antes do IRPJ e da CSLL</u> | | <u>262.751,25</u> | <u>790.974,84</u> |
| (-) Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ | 20 | 11.976,69 | 23.790,14 |
| (-) Contribuição Social s/Lucro Líquido - CSLL | 20 | 7.186,01 | 14.274,08 |
| <u>(=) Sobra ou Perda Líquida do Exercício</u> | | <u>243.588,55</u> | <u>752.910,62</u> |

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

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

II - Demonstração do Resultado do Exercício

| | | Valores em Reais | |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | N.E. | 2023 | 2022 |
| <u>Receita Operacional</u> | 14 | <u>6.687.547,08</u> | <u>7.442.184,81</u> |
| (-) Deduções da Receita Operacional | 15 | 1.638.251,87 | 2.117.373,78 |
| <u>(=) Receita Operacional Líquida</u> | 15 | <u>5.049.295,21</u> | <u>5.324.811,03</u> |
| (-) Custo do Serviço de Energia Elétrica | 16 | 4.764.548,50 | 4.005.031,08 |
| <u>(=) Resultado Operacional Bruto</u> | | <u>284.746,71</u> | <u>1.319.779,95</u> |
| (-) Despesas Operacionais | | 738.229,95 | 662.437,34 |
| Despesas com Vendas | 17 | 4.055,61 | 305,33 |
| Despesas Gerais e Administrativas | 17 | 734.174,34 | 662.132,01 |
| <u>(=) Resultado do Serviço</u> | | <u>(453.483,21)</u> | <u>657.342,61</u> |
| (+) Receitas (Despesas) Financeiras | 18 | 90.884,43 | 129.276,73 |
| (+) Outras Receitas | 19 | 637.924,28 | 10.512,36 |
| (-) Outras Despesas | 19 | (12.574,22) | (6.156,86) |
| <u>(=) Resultado Líquido Antes do IRPJ e da CSLL</u> | | <u>262.751,25</u> | <u>790.974,84</u> |
| (-) Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ | 20 | 11.976,69 | 23.790,14 |
| (-) Contribuição Social s/Lucro Líquido - CSLL | 20 | 7.186,01 | 14.274,08 |
| <u>(=) Resultado Líquido do Exercício</u> | | <u>243.588,55</u> | <u>752.910,62</u> |

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



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

III - Demonstração do Resultado Abrangente do Exercício

| | Valores em Reais | |
|---|---------------------------|----------------------------|
| | 2023 | 2022 |
| <u>Resultado Líquido do Exercício</u> | <u>243.588,55</u> | <u>752.910,62</u> |
| <u>(+/-) Outros Resultados Abrangentes</u> | <u>18.254,03</u> | <u>(118.225,22)</u> |
| <u>(+) Reversão de Reservas</u> | <u>105.841,82</u> | <u>78.075,04</u> |
| Reversão da Reserva de Reavaliação | 0,00 | 4.381,45 |
| Reversão do FATES | 60.756,99 | 50.781,07 |
| Reversão do Fundo de Manutenção e Ampliação | 45.084,83 | 22.912,52 |
| <u>(-) Destinações de Resultados às Reservas</u> | <u>(87.587,79)</u> | <u>(196.300,26)</u> |
| Reserva Legal | (18.353,03) | (65.483,57) |
| FATES | (69.234,76) | (130.816,69) |
| <u>(=) Resultado Abrangente do Exercício</u> | <u>261.842,58</u> | <u>634.685,40</u> |

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



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

IV - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Valores em Reais

| Mutações | Capital Social | Reserva de Capital | | Reservas de Sobras | | | Sobras ou Perdas a disposição da AGO | Totais |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| | | Doações e Subvenções | Reserva de Reavaliação | Reserva Legal | FATES | Fundo de Manut. Ampl. | | |
| Saldo em 31/12/2021 | 1.416.708,00 | 1.286,28 | 4.381,45 | 1.394.929,25 | 695.563,10 | 635.000,00 | 143.723,05 | 4.291.591,13 |
| Integralização de Quotas | 155.405,00 | - | - | - | - | - | - | 155.405,00 |
| Devolução de Capital | (16.142,00) | - | - | - | - | - | - | (16.142,00) |
| Destinação do Resultado - AGO | - | - | - | - | - | - | (143.723,05) | (143.723,05) |
| Utilização de Reservas | - | - | - | - | (50.781,07) | - | 50.781,07 | 0,00 |
| Realização da Reserva de Reavaliação | - | - | (4.381,45) | - | - | - | 4.381,45 | 0,00 |
| Realização da Res. Manut. e Ampliação | - | - | - | - | - | (22.912,52) | 22.912,52 | 0,00 |
| Resultado Líquido do Exercício | - | - | - | - | - | - | 752.910,61 | 752.910,61 |
| Destinações Estatutárias | - | - | - | 65.483,56 | 130.816,69 | - | (196.300,25) | 0,00 |
| Saldo em 31/12/2022 | 1.555.971,00 | 1.286,28 | 0,00 | 1.460.412,81 | 775.598,72 | 612.087,48 | 634.685,40 | 5.040.041,69 |
| Integralização de Quotas | 4.500,00 | - | - | - | - | - | - | 4.500,00 |
| Devolução de Capital | (44.068,00) | - | - | - | - | - | - | (44.068,00) |
| Destinação do Resultado - AGO | - | - | - | - | - | 634.685,40 | (634.685,40) | 0,00 |
| Utilização de Reservas | - | - | - | - | (60.756,99) | - | 60.756,99 | 0,00 |
| Realização da Reserva de Reavaliação | - | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Realização da Res. Manut. e Ampliação | - | - | - | - | - | (45.084,83) | 45.084,83 | 0,00 |
| Resultado Líquido do Exercício | - | - | - | - | - | - | 243.588,54 | 243.588,54 |
| Destinações Estatutárias | - | - | - | 18.353,03 | 69.234,75 | - | (87.587,78) | 0,00 |
| Saldo em 31/12/2023 | 1.516.403,00 | 1.286,28 | 0,00 | 1.478.765,84 | 784.076,48 | 1.201.688,05 | 261.842,58 | 5.244.062,23 |

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

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

V - Demonstração do Fluxo de Caixa

| | Valores em Reais | |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | 2023 | 2022 |
| <u>Atividades Operacionais</u> | | |
| <u>Sobra Líquida do Exercício</u> | <u>243.588,55</u> | <u>752.910,62</u> |
| Despesas (Receitas) que Não Afetam o Caixa: | 248.972,18 | 369.481,76 |
| Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa | 4.055,61 | 305,33 |
| Depreciação e Amortização | 194.756,85 | 174.004,13 |
| Baixas do Imobilizado em Serviço | 50.159,72 | 195.172,30 |
| <u>Variações no Ativo</u> | <u>(202.936,96)</u> | <u>40.030,07</u> |
| Consumidores | (104.928,12) | 207.443,06 |
| Tributos a Compensar | (16.231,34) | 7.519,68 |
| Estoque | 8.011,00 | (9.235,70) |
| Outros Créditos | (89.788,50) | (165.696,96) |
| <u>Variações no Passivo</u> | <u>401.542,31</u> | <u>(559.026,62)</u> |
| Fornecedores | 228.739,29 | (428.341,44) |
| Folha de Pagamento e Provisões Trabalhistas | 35.688,79 | 18.047,37 |
| Impostos e Contribuições Sociais | 43.475,73 | 58.213,24 |
| Taxas regulamentares | 273,19 | 18.956,24 |
| Outras Contas a Pagar | 93.365,31 | (225.902,03) |
| <u>Total das Atividades Operacionais</u> | <u>691.166,08</u> | <u>603.395,83</u> |
| <u>Atividades de Investimento</u> | | |
| Participações Societárias – Cooperativas | (2.547,81) | (2.475,16) |
| Aplicações no Imobilizado | (770.787,74) | (680.542,51) |
| Contribuições do consumidor | 0,00 | (9.313,65) |
| <u>Total das Atividades de Investimento</u> | <u>(773.335,55)</u> | <u>(692.331,32)</u> |
| <u>Atividades de Financiamento</u> | | |
| Aumentos de Capital | 4.500,00 | 155.405,00 |
| Devoluções de Capital | (44.068,00) | (16.142,00) |
| Distribuições das sobras | 0,00 | (143.723,05) |
| <u>Total das Atividades de Financiamento</u> | <u>(39.568,00)</u> | <u>(4.460,05)</u> |
| <u>Variação no Caixa</u> | <u>(121.737,47)</u> | <u>(93.395,54)</u> |
| Saldo Inicial de Caixa | 737.583,87 | 830.979,41 |
| Saldo Final de Caixa | 615.846,40 | 737.583,87 |
| <u>Variação no Caixa</u> | <u>(121.737,47)</u> | <u>(93.395,54)</u> |

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



COOP. DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
E-mail: atendimento@cersad.com.br

NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Valores em Reais)

27. Contexto Operacional

A Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner – CERSAD DISTRIBUIDORA é uma sociedade cooperativa do ramo infraestrutura, segundo classificação estabelecida pela OCB – Organização das Cooperativas Brasileiras. Tem como objeto a distribuição e comercialização de energia elétrica aos seus associados e consumidores através de redes de distribuição instaladas nos municípios de Doutor Pedrinho e Benedito Novo, no estado de Santa Catarina.

(c) Constituição da Sociedade e Principais Atividades Desenvolvidas – A sociedade foi constituída em dezembro de 2009, com origem no desmembramento da atualmente denominada Cooperativa de Geração de Energia Elétrica Salto Donner – CERSAD GERADORA. O patrimônio de sua constituição foi efetivamente transferido em 31 de março de 2010, observadas as disposições da legislação cooperativista – Lei 5764/71.

(d) No decorrer do exercício social de 2023, a cooperativa realizou predominantemente operações de distribuição e comercialização de energia elétrica aos seus associados e consumidores ligados, serviços de manutenção, ampliação e melhoria de suas instalações de distribuição, de acordo com seu objeto social.

28. Apresentação das Demonstrações Contábeis

Moeda Funcional e de Apresentação das Demonstrações Contábeis – a moeda funcional da cooperativa é o Real, mesma moeda de preparação das demonstrações contábeis.

As demonstrações contábeis da cooperativa foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições da Lei das Sociedades por Ações e dos pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo CPC, que foram aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

ICPC 01 – Contratos de Concessão – Não Adoção – A atuação da cooperativa na atividade de distribuição de energia elétrica ocorre apenas de fato, desde a sua fundação em 19 de dezembro de 2009, data do desmembramento da sociedade originária.

Na preparação das demonstrações contábeis da cooperativa foram ainda observados a Lei 5.764/1971, que trata especificamente das sociedades cooperativas, e as normas específicas emitidas pela Agência Nacional de Energia



COOP. DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

Elétrica – ANEEL.

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico com base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

A cooperativa não possui outros resultados abrangentes, motivo pelo qual não está apresentando a demonstração de resultado do exercício abrangente, pois esta equivale à demonstração do resultado do exercício.

A autorização para emissão destas demonstrações financeiras, ocorreu na reunião de diretoria em 14 de março de 2024.

Novas normas e interpretações vigentes e não vigentes

As alterações em Pronunciamentos que entraram em vigor em 01 de janeiro de 2020 não produziram impactos relevantes nas demonstrações financeiras. Em relação aos normativos em discussão ou com data de vigência estabelecida em exercício futuro, a Cooperativa está acompanhando as discussões e até o momento não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos.

29. Sumário das Principais Práticas Contábeis

a) Conversão de Operações em Moeda Estrangeira

A Cooperativa não possui operações denominadas em Moeda Estrangeira.

b) Caixa e Equivalentes de Caixa

Os fluxos de caixa dos investimentos no curto prazo são demonstrados pelos valores líquidos (aplicações e resgates). As aplicações no curto prazo que possuem liquidez imediata e vencimento original em até 90 dias são consideradas como caixa e equivalentes. Os demais investimentos, com vencimentos superiores a 90 dias, são reconhecidos a valor justo e registrados em investimentos a curto prazo.

c) Contas à Receber

Os valores a receber são registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos das variações monetárias ou cambiais, quando aplicáveis, deduzidos de provisão para cobrir eventuais perdas na sua realização. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída observando critérios exigidos pelo MCSE da ANEEL e em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas estimadas na realização desses créditos. O valor estimado da provisão para créditos de liquidação duvidosa pode ser modificado em função das expectativas da Administração com relação à possibilidade de se recuperar os valores envolvidos, assim como por mudanças na situação financeira dos clientes.

d) Estoques

Os estoques estão registrados pelo custo médio de aquisição e demonstrados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição e os valores de reposição ou realização. Quando aplicável, é constituída provisão para estoques obsoletos ou de baixa movimentação.

e) Não Circulante

Os direitos realizáveis e as obrigações vencíveis após os 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são considerados como não circulantes.

Ativo Indenizável (Permissão) - Refere-se a parcela estimada dos investimentos realizados e não amortizados até o final da permissão classificada como um ativo financeiro por ser um direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro diretamente do poder concedente decorrente da aplicação da ITG 01 (R1) – Contratos de Concessão e do Comunicado Técnico CTG 05 – Contratos de Concessão.

Até a edição da MP Nº 579/2012, convertida em Lei Federal nº 12.783/2013, o Ativo Financeiro foi reconhecido pelo valor residual dos bens individuais ao final da permissão não amortizado e o valor somente era alterado por meio de adições, baixas e transferências, ao longo do prazo de permissão.

A MP 579/2012 confirmou o entendimento de que o Valor Novo de Reposição – VNR deverá ser utilizado pelo Poder Concedente para o pagamento de indenização dos ativos não amortizados de distribuição no vencimento da permissão. Consequentemente a Cooperativa ajustou o saldo do seu ativo financeiro de indenização com base no valor novo de reposição depreciado, utilizando a Base de Remuneração Regulatória aprovada na Revisão Tarifária de Agosto de 2013 através da Nota Técnica ANEEL Nº 373 de 21 de agosto de 2013.

A amortização do ativo intangível dos contratos de permissão é calculada pela taxa de depreciação regulatória dos bens individuais. A amortização é reconhecida na rubrica de custo de operação e despesas operacionais.

As taxas de depreciação regulatória dos principais bens a serviços da permissão são as seguintes:

Intangível - Compreende o direito de uso da infraestrutura, construída ou adquirida pelo operador ou fornecida para ser utilizada pela outorgante como parte do contrato de permissão do serviço público de energia elétrica (direito de cobrar dos usuários do serviço público por ela prestado), em consonância com as disposições do NBC TG 04 (R4) – Ativo Intangível e a ITG 01 (R1) – Contratos de Concessão e do Comunicado Técnico CTG 05 – Contratos de Concessão.

É avaliado ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

A cooperativa entende não haver qualquer indicativo de que o valor contábil dos bens do ativo intangível exceda o seu valor recuperável. Tal conclusão é suportada pela metodologia de avaliação da base de remuneração utilizada para cálculo da amortização cobrada via tarifa, já que enquanto os registros contábeis estão a custo histórico a base de cálculo da amortização regulatória corresponde aos ativos avaliados a valor novo de reposição.

Redução ao Valor Recuperável de Ativos – Impairment - A cooperativa analisa anualmente se há evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperável. Caso se identifique tais evidências, a cooperativa estima o valor recuperável do ativo. Independentemente da existência de indicação de não recuperação de seu valor contábil, saldos de ágio originados da combinação de negócios e ativos intangíveis com vida útil indefinida têm sua recuperação testada pelo menos uma vez por ano. Quando o valor residual contábil do ativo excede seu valor recuperável, a cooperativa reconhece uma redução do saldo contábil deste ativo (deterioração). Se não for possível determinar o valor recuperável de um ativo individualmente, é realizada a análise do valor recuperável da unidade geradora de caixa à qual o ativo pertence.

f) Intangível

Os ativos intangíveis são avaliados ao custo de aquisição, deduzidos da amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável. Os ativos intangíveis que possuem vida útil definida são amortizados considerando a sua utilização efetiva ou um método que reflita os seus benefícios econômicos, enquanto os de vida útil indefinida são testados anualmente quanto a sua recuperabilidade.

Ativo Indenizável (Permissão)

O Contrato de Permissão de Serviços Públicos de Energia Elétrica n. 009/2018, de 01 de novembro de 2018 e aditivos posteriores, celebrados entre a União (Poder Concedente – Outorgante) e a cooperativa (Permissionário – Operador) regulamentam a exploração dos serviços públicos de distribuição de energia elétrica pela cooperativa.

Com base nas características estabelecidas no contrato de permissão de distribuição de energia elétrica da



COOP. DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

cooperativa, a administração entende que estão atendidas as condições para aplicação da Interpretação Técnica ITG 01 (R1) – Contratos de Concessão, a qual fornece orientações sobre a contabilização de concessões de serviços públicos a operadores privados, de forma a refletir o negócio de distribuição de energia elétrica, abrangendo:

(f.1) Parcela estimada dos investimentos realizados e não amortizados ou depreciados até o final da permissão classificado como ativo financeiro por ser um direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro diretamente do poder concedente e;

(f.2) Parcela remanescente à determinação do ativo financeiro (valor residual) classificado como um ativo intangível em virtude de a sua recuperação estar condicionada à utilização do serviço público, neste caso, do consumo de energia pelos consumidores.

A infraestrutura recebida ou construída da atividade de distribuição é recuperada através de dois fluxos de caixa, a saber: (a) parte através do consumo de energia efetuada pelos consumidores (emissão do faturamento mensal da medição de energia consumida/vendida) durante o prazo da permissão e; (b) parte como indenização dos bens reversíveis no final do prazo da permissão, esta a ser recebida diretamente do Poder Concedente ou para quem ele delegar essa tarefa.

Essa indenização será efetuada com base nas parcelas dos investimentos vinculados a bens reversíveis, ainda não amortizados ou depreciados, que tenham sido realizados com objetivo de garantir a continuidade e atualidade do serviço concedido.

A mutação dos bens da permissão, representados pelo ativo intangível da permissão e ativo financeiro indenizável está demonstrada a seguir:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Ativo Intangível - Permissão | 348.975,24 | 23.706,69 |
| <u>Soma do Intangível</u> | <u>348.975,24</u> | <u>23.706,69</u> |

g) Redução ao Valor Recuperável de Ativos – *Impairment*

A Cooperativa analisa anualmente se há evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperável. Caso se identifique tais evidências, a Cooperativa estima o valor recuperável do ativo. Independentemente da existência de indicação de não recuperação de seu valor contábil, saldos de ágio originados da combinação de negócios e ativos intangíveis com vida útil indefinida têm sua recuperação testada pelo menos uma vez por ano. Quando o valor residual contábil do ativo excede seu valor recuperável, a Cooperativa reconhece uma redução do saldo contábil deste ativo (deterioração). Se não for possível determinar o valor recuperável de um ativo individualmente, é realizada a análise do valor recuperável da unidade geradora de caixa à qual o ativo pertence.

h) Benefícios a Empregados

Os pagamentos de benefícios tais como salário, férias vencidas ou proporcionais, bem como os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre estes benefícios, são reconhecidos mensalmente no resultado obedecendo-se o regime de competência.

i) Valor Presente de Ativos e Passivos de Longo Prazo

Os ativos e passivos de longo prazo da Cooperativa são ajustados a valor presente, quando aplicável, utilizando-se taxas de desconto que refletem a melhor estimativa da Cooperativa.

j) Provisão para Contingências

Os Passivos contingentes são constituídos sempre que a perda for avaliada como provável com provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Leva em conta a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, similaridade com processos anteriores, complexidade e no posicionamento de tribunais. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidas contabilmente, sendo apenas divulgadas nas demonstrações financeiras, e os classificados como remotos não requerem provisão e nem divulgação, porém em 31 de dezembro de 2022 a Cooperativa provisionou como contingência fiscal o valor do ICMS não recolhido sobre a TUSD nos períodos de setembro a dezembro de 2022 prevendo sua exigibilidade.

k) Receitas e Despesas

A Cooperativa segue o regime de competência para o registro das mutações patrimoniais ocorridas no exercício, assim como reconhecimento dos ingressos/receitas e dispêndios/despesas e custos, independentemente de seu efetivo recebimento ou pagamento.

l) Tributação do Resultado

A tributação dos ganhos e resultados foi calculada tomando como base as operações com não associados nos termos da legislação vigente. A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada com base no lucro real, pago mensalmente na modalidade lucro por estimativa, com suspensão ou redução.

A base de cálculo para incidência do imposto de renda e da contribuição social para pagamento mensal considera o faturamento em operações com não associados, a receita de aplicação financeira e ganhos na alienação de bens, considerados tributáveis pela legislação fiscal.

m) Instrumentos Financeiros

Os instrumentos financeiros da Cooperativa estão classificados em passivos financeiros não mensurados a valor justo e ativos financeiros classificados como destinados à negociação, e são ajustados ao seu valor de mercado em contrapartida ao resultado. Os ativos financeiros classificados como mantidos até o vencimento ou recebíveis são contabilizados ao custo amortizado acrescido dos rendimentos ou ajustado ao valor provável de realização, quando este for menor. Os passivos financeiros não mensurados a valor justo são avaliados ao custo amortizado, acrescido dos encargos financeiros calculados *pro-rata temporis*.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Cooperativa são: Caixa e Equivalentes de Caixa, Consumidores e Outros Ativos Circulantes.

O principal passivo financeiro reconhecido pela Cooperativa é “fornecedores”.

30. Caixa e Equivalentes de Caixa

| | Tipo de aplicação | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Curto Prazo | Curto Prazo |
| Caixa e Bancos | | 123.638,10 | 235.245,87 |
| Aplicações no Mercado Aberto | | 492.208,30 | 502.338,00 |
| Banco do Brasil S/A | Renda Fixa LP | 6.000,00 | 0,00 |



COOP. DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC

CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759

E-mail: atendimento@cersad.com.br

| | | | |
|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Sicoob Euro Vale | Renda Fixa LP | 486.208,30 | 623.821,61 |
| Total | | 615.846,40 | 737.583,87 |

As aplicações financeiras correspondem a CDB (Certificados de Depósitos Bancários) com remuneração vinculada ao CDI (taxa referencial dos Certificados de Depósitos Interbancários) em 2023 e 2022, respectivamente, aplicados os recursos em instituições financeiras de primeira linha com risco de perda mínimo.

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um risco insignificante de perda de valor, os quais são registrados pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

31. Consumidores

Composição das contas a receber em 31 de dezembro, representada por consumidores faturados:

| Consumidor | 2023 | | | | 2022 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Vincendos | Vencidos | | Total | |
| | | Até 90 dias | a mais de 90 dias | | |
| Residencial | 144.442,24 | 42.361,76 | 7.076,53 | 193.880,53 | 156.280,91 |
| Industrial | 197.280,72 | 142.080,02 | 5.696,86 | 345.057,60 | 286.060,55 |
| Comercial | 10.548,40 | 1.670,79 | 0,00 | 12.219,19 | 11.937,25 |
| Rural | 38.782,19 | 5.437,28 | 483,87 | 44.703,34 | 40.278,02 |
| Poder Público | 2.404,19 | 0,00 | 0,00 | 2.404,19 | 217,98 |
| Iluminação Pública | 7.908,80 | 0,00 | 0,00 | 7.908,80 | 6.666,12 |
| Serviço Público | 1.371,84 | 0,00 | 0,00 | 1.371,84 | 393,88 |
| Outros | 5.468,62 | 6.678,68 | 1.085,53 | 13.232,83 | 14.472,36 |
| PDD | 0,00 | 0,00 | -13.608,28 | -13.608,28 | (10.009,54) |
| Total | 408.207,00 | 198.228,53 | 734,51 | 607.170,04 | 506.297,53 |

32. Outros Créditos

| Contas Ativo | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devedores Diversos | 174.709,09 | 147.466,64 |
| Adiantamento a Fornecedores | 8.558,85 | 11.115,54 |
| Adiantamentos Diversos | 2.956,17 | 0,00 |
| Convênio Iluminação Pública | 16.803,79 | 15.735,25 |
| Convênio Corpo de Bombeiros | 166,00 | 154,00 |
| Convênio PEAL | 355,00 | 310,00 |
| Convênio CERSAD Geradora | 20.025,78 | 9.061,48 |
| Convênio CERENE | 245,00 | 195,00 |
| Subsídio/Subvenção CDE | 112.647,52 | 105.533,49 |
| Títulos à Receber | 10.472,09 | 2.615,32 |
| Uso Mútuo de Postes | 3.491,60 | 3.302,40 |
| PDD | -1.012,71 | -555,84 |
| Outros Créditos | 431.899,20 | 369.353,15 |
| Adiantamentos a Empregados | 11.450,72 | 7.381,84 |
| Despesas Antecipadas | 175,14 | 157,16 |
| Ativos Financeiros Setoriais | 420.273,34 | 361.814,15 |
| Total | 606.608,29 | 516.819,79 |

33. Impostos e Contribuições Sociais

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Ativo Circulante | | |
| Tributos e Contribuições Compensáveis | 36.328,22 | 18.277,94 |
| ICMS a Recuperar - Ativo Imobilizado | 21.081,09 | 18.081,74 |
| IRPJ e CS | 15.247,13 | 196,20 |
| Ativo Não Circulante | 21.706,98 | 23.525,92 |
| ICMS a Recuperar - Ativo Imobilizado | 21.706,98 | 23.525,92 |

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Passivo Circulante | | |
| Tributos e Contribuições | 254.782,57 | 211.306,84 |
| ICMS a Recolher | 61.843,27 | 20.888,75 |
| Contingência Fiscal ICMS | 161.353,93 | 161.353,93 |
| IRRF a Recolher | 18,53 | 17,47 |
| ISS a Recolher | 115,84 | 27,31 |
| INSS Parte Empresa a Recolher | 19.139,53 | 15.526,08 |
| FGTS a Pagar | 7.976,11 | 6.513,39 |
| PIS - Faturamento / Folha de Pagam. | 1.529,87 | 1.364,67 |
| COFINS - Faturamento | 2.805,49 | 2.854,62 |
| CSLL - Contribuição Social | 0,00 | 1.245,53 |
| IRPJ - Imp de Renda Pessoa Jurídica | 0,00 | 1.515,09 |

34. Investimentos

| Participação | Valor | |
|-----------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| CERSAD Geradora | 2.774,00 | 2.304,00 |
| SICOOB | 4.028,07 | 3.161,85 |
| VIACREDI | 6.346,83 | 5.135,24 |
| Soma | 13.148,90 | 10.601,09 |

35. Ativo Intangível

Os bens estão registrados ao custo de aquisição ou construção, deduzidos da amortização calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados nas respectivas Unidades de Cadastro – UC, conforme determina o Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico – MCPSE, revisado pela Resolução Normativa ANEEL nº. 674, de 11 de agosto de 2015.

c) Composição do Ativo Intangível

| Conta | 2023 | | | 2022 |
|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | Custo | (-) Amortização | Residual | Residual |
| Terrenos | 250.000,00 | -250.000,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| Máquinas e Equipamentos | 5.591.681,91 | -2.124.373,43 | 3.467.308,48 | 3.191.429,56 |
| Veículos | 49.962,23 | -49.962,23 | 0,00 | 0,00 |
| Móveis e Utensílios | 18.989,84 | -13.515,48 | 5.474,36 | 6.185,59 |
| Imobilizado em Curso | 563.564,83 | 0,00 | 563.564,83 | 414.587,88 |
| Software | 127.941,71 | -115.876,78 | 12.064,93 | 9.313,65 |
| Total | 6.056.428,25 | -2.184.911,57 | 4.048.412,60 | 3.871.516,68 |

d) Movimentação das Contas do Ativo Intangível

| Contas | Saldo Inicial | (+) Adições | (-) Baixas | (+/-) Transferência | Saldo Atual |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Terrenos | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | -250.000,00 | 0,00 |
| Máquinas e Equipamentos | 5.177.097,19 | 615.953,49 | -201.368,77 | 0,00 | 5.591.681,91 |
| Veículos | 49.962,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.962,23 |
| Móveis e Utensílios | 18.989,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.989,84 |
| Imobilizado em Curso | 414.587,88 | 704.311,66 | 0,00 | -555.334,71 | 563.564,83 |
| Software | 122.084,42 | 5.857,29 | 0,00 | 0,00 | 127.941,71 |
| (-) Depreciação/Amortização | -2.184.911,57 | -194.756,85 | 75.940,50 | 0,00 | -2.303.727,92 |
| Total do Imobilizado - 2023 | 3.847.809,99 | 1.131.365,59 | -125.428,27 | -805.334,71 | 4.048.412,60 |

Anualmente a Cooperativa avalia a realização dos seus ativos e em 31 de dezembro de 2023, não se identificou nenhum indicativo de *impairment* e a necessidade de contabilização de provisão de valor recuperável sobre o imobilizado.

36. Fornecedores

Composição das obrigações com fornecedores

| Obrigações | Valor Exigível | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| | Curto Prazo | Curto Prazo |
| Fornecedores de Energia Elétrica | 201.622,14 | 57.409,58 |
| Fornecedores de Materiais | 137.420,72 | 43.000,63 |
| Fornecedores de Serviços | 5.103,73 | 14.997,09 |
| Soma | 344.146,59 | 115.407,30 |

37. Folha de Pagamentos

As obrigações com folha de pagamentos estavam representadas por remunerações devidas a diretores, funcionários e encargos sociais decorrentes, conforme quadro a seguir:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Folha de Pagamento | | |
| Remuneração de Diretores | 6.308,06 | 5.769,59 |
| Salários a Pagar | 35.249,23 | 29.611,59 |
| Encargos Sociais sobre Salários | 17.309,35 | 12.696,81 |
| Soma | 58.866,64 | 48.077,99 |
| Provisões Trabalhistas | | |
| Férias | 74.936,71 | 56.533,04 |
| Encargos Sociais sobre Férias | 26.452,59 | 19.956,12 |
| Soma | 101.389,30 | 76.489,16 |
| Total | 160.255,94 | 124.567,15 |

- (b) A Assembleia Geral Ordinária atualizou em 18/03/2023 os valores das remunerações da diretoria executiva e do conselho fiscal.

38. Outras Contas a Pagar

Composição de Outras Contas a Pagar em 31 de dezembro:

| Contas Passivo | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Encargos Setoriais | 65.603,56 | 65.330,37 |
| CDE | 64.792,41 | 64.510,60 |
| TFSEE | 811,15 | 819,77 |
| Outras Contas a Pagar | 264.807,91 | 171.168,76 |
| Sobras a Distribuir | 2.296,82 | 2.296,82 |
| Consumidores/Convênios | 104.405,75 | 47.362,11 |
| Outros Credores | 1.355,60 | 1.358,60 |
| Passivos Financeiros Setoriais | 156.749,74 | 120.151,23 |
| Não Circulante | 8.653,96 | 8.927,80 |
| Obrigações Vinculadas a Permissão | 8.653,96 | 8.927,80 |

- (b) O valor registrado como não circulante, refere-se à participação financeira do consumidor em obras de rede, conforme dispõe o Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica.

39. Patrimônio Líquido

d) Capital Social

De acordo com a legislação cooperativista, a conta capital social é movimentada nas seguintes hipóteses:

- Na admissão do associado, pela subscrição do valor das quotas – partes fixadas no estatuto social;
- Pela subscrição de novas quotas – partes;
- Pela capitalização de sobras e pela incorporação de reservas, exceto as indivisíveis e;
- Pela retirada do associado, por demissão, eliminação ou exclusão.

O capital social está representado pelo valor integralizado, correspondendo à participação 1018 (mil e dezoito) associados em 31 de dezembro 2023 e de 1011 (mil e onze) associados em 31 de dezembro 2022.

e) Natureza e Finalidade das Reservas

Fundo de Reserva: de caráter indivisível para distribuição entre os associados, é de constituição obrigatória nos termos da Lei n.º 5.764/1971. Tem como base a destinação de 10% das sobras do exercício social, de eventuais destinações a critério da Assembleia Geral e se destina à cobertura de perdas decorrentes dos atos cooperativos e não cooperativos.

Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social: de caráter indivisível para distribuição entre os associados, é de constituição obrigatória nos termos da Lei n.º 5.764/1971. Tem como base a destinação de 5% das sobras líquidas do exercício social e pelo resultado total das operações com terceiros, destinando-se a cobertura de gastos com assistência técnica, educacional e social dos associados e seus dependentes, assim como dos colaboradores da cooperativa.

f) Sobras a Disposição da Assembleia Geral Ordinária

As sobras após a constituição e realização das reservas, ficam à disposição da Assembleia Geral Ordinária para deliberação quanto a sua destinação, conforme demonstrado no quadro a seguir.

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultado Líquido do Exercício | | |
| Sobra/Perda Líquida do Exercício | 183.530,30 | 654.835,72 |
| Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício | 60.058,25 | 98.074,90 |
| Soma | 243.588,55 | 752.910,62 |
| Destinações Legais e Estatutárias | | |
| <u>FATES - Legal</u> | | |
| * 100% do Lucro Líquido (Art 87 da Lei 5764/71) | 60.058,25 | 98.074,90 |
| <u>FATES - Estatutário</u> | | |
| * 5% das Sobras Líquidas (Inciso II do Art. 39º) | 9.176,52 | 32.741,79 |
| Soma | 69.234,77 | 130.816,69 |
| <u>Reserva Legal</u> | | |
| * 10% das Sobras Líquidas (Inciso I do Art. 39º) | 18.353,03 | 65.483,57 |
| Total das Destinações Estatutárias | 87.587,80 | 196.300,26 |
| (+) Utilização de Reservas (FATES) | 60.756,99 | 50.781,07 |
| (+) Realização da Reserva de Reavaliação | 0,00 | 4.381,45 |
| (+) Realização da Reserva de Manut. e Ampliação | 45.084,84 | 22.912,52 |
| (=) Sobras Líquidas a Disposição da AGO | 261.842,58 | 634.685,40 |

40. Receita Operacional

As receitas foram auferidas na distribuição de energia elétrica aos cooperados e consumidores, recebimentos de Subvenções e Subsídios da CDE através da CCEE além de receita de prestação de serviços à cooperados e consumidores.

| Receita Operacional | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fornecimento de Energia Elétrica | 5.222.036,59 | 5.717.034,12 |
| Subvenções e Subsídios Recebidos | 1.312.839,82 | 1.370.275,81 |
| Outras Receitas Operacionais | 105.567,28 | 57.695,31 |
| Ativos e Passivos Setoriais | 47.103,39 | 297.179,57 |
| Soma | 6.687.547,08 | 7.442.184,81 |

41. Receita Operacional Líquida

Receita Operacional Líquida (ROL) é o montante líquido efetivamente recebido pelas vendas de seus produtos. É a receita bruta menos os impostos incidentes sobre a venda, os descontos e eventuais abatimentos concedidos.

| ROL | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Receita Operacional | 6.687.547,08 | 7.442.184,81 |
| (-) Deduções da Receita Operacional | 1.638.251,87 | 2.117.373,78 |
| ICMS | 787.001,38 | 987.590,75 |
| PIS, COFINS e ISS | 66.779,52 | 89.328,95 |
| Encargos do Consumidor | 784.470,97 | 1.040.454,08 |

| | | |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Receita Operacional Líquida | 5.049.295,21 | 5.324.811,03 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|

42. Energia Comprada para Revenda

| Quantidade de MWh | Valores em Reais | Quantidade de MWh | Valores em Reais |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 2023 | 2023 | 2022 | 2022 |
| 9.383 | 2.476.166,83 | 10.376 | 2.442.741,26 |

Refere-se à compra de energia elétrica da supridoras CELESC, CERSAD Geradora, Proinfa, Cotas Nuclear e Cotas de Garantia Física para distribuição aos cooperados e consumidores localizados na área de atuação da cooperativa.

43. Dispendios operacionais

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Despesas com Vendas | 4.055,61 | 305,33 |
| Provisão/(-)Reversão p/Créditos de Liq. Duvidosa | 4.055,61 | 305,33 |
| Despesas Gerais e Administrativas | 734.174,34 | 662.132,01 |
| Pessoal e Administradores | 271.108,35 | 246.267,05 |
| Material | 6.035,20 | 5.717,66 |
| Serviços de Terceiros | 337.989,66 | 310.424,40 |
| Doações, Contribuições e Subvenções | 37.905,71 | 38.641,77 |
| Tributos | 3.984,74 | 3.138,13 |
| Depreciações/Amortizações | 7.912,05 | 6.006,85 |
| Gastos Diversos | 69.238,63 | 51.936,15 |
| Total | 738.229,95 | 662.437,34 |

44. Receitas e Despesas Financeiras

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Receitas Financeiras | 127.490,36 | 163.727,77 |
| Multa e Juros sobre Faturas de Energia em Atraso | 61.458,69 | 75.939,10 |
| Rendimentos de Aplicações Financeiras | 59.027,22 | 47.384,65 |
| Descontos Auferidos | 1.038,21 | 1.132,74 |
| Outras Receitas Financeiras | 5.966,24 | 39.271,28 |
| 2. (-) Despesas Financeiras | 36.605,93 | 34.451,04 |
| Juros e Multa sobre Obrigações em Atraso | 43,34 | 616,37 |
| Serviços Bancários | 36.045,66 | 33.549,57 |
| IOF | 318,33 | 285,10 |
| Outras Despesas Financeiras | 198,60 | 0,00 |
| (=) Resultado Financeiro Líquido (1-2) | 90.884,43 | 129.276,73 |

45. Outras Receitas e Despesas

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|------------------|
| Outras Receitas | 637.924,28 | 10.512,36 |
| Ganhos na Desativação/Alienação de Bens e Direitos | 5.673,00 | 3.037,30 |
| Sobras de Inventários | 12.651,94 | 225,06 |
| Outras Receitas | 3.645,85 | 7.250,00 |
| Receita com Construções | 615.953,49 | 0,00 |
| Outras Despesas | -12.574,22 | -6.156,86 |
| (-) Perdas na Desativação de Bens e Direitos | -9.883,67 | -5.821,01 |
| (-) Perdas na Alienação de Bens e Direitos | -196,92 | 0,00 |
| (-) Faltas de Inventários | -2.493,63 | -0,77 |
| (-) Outros Gastos | 0,00 | -335,08 |

46. Tributação do Resultado do Exercício – IRPJ e CSLL

No exercício de 2023 a cooperativa tributou seus resultados com base no Lucro Real, com pagamento mensal por estimativa. De acordo com esta modalidade de tributação o resultado fiscal tributável apurado foi positivo, conforme quadro a seguir:

| Demonstração de Resultado por Ato Cooperativo e Não Cooperativo - 2023 | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Contas | Operações com | | |
| | Associados | Terceiros | Total |
| 1 - Receita Operacional Bruta | 5.619.358,91 | 1.021.084,78 | 6.640.443,69 |
| 2 - Deduções da Receita Bruta | 1.329.507,46 | 261.641,02 | 1.591.148,48 |
| 2.1 – Ativos e Passivos Financeiros | -39.860,42 | -7.242,97 | -47.103,39 |
| 2.2 - Impostos e Contrib. Sobre a Receita | 705.523,09 | 148.257,81 | 853.780,90 |
| 2.3 - Encargos do Consumidor | 663.844,79 | 120.626,18 | 784.470,97 |
| 3 - Receita Operacional Líquida (1-2) | 4.289.851,45 | 759.443,76 | 5.049.295,21 |

| | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| 4 - Custo do Serviço de Energia Elétrica | 4.035.347,53 | 733.256,58 | 4.768.604,11 |
| 5 - (=) Resultado Operacional Bruto | 254.503,93 | 26.187,17 | 280.691,10 |
| 6 - Despesas Operacionais | 603.474,75 | 39.815,16 | 643.289,91 |
| Despesas Gerais e Administrativas | 621.282,15 | 112.892,19 | 734.174,34 |
| Despesas Financeiras Líquidas | -17.807,39 | -73077,04 | -90.884,43 |
| 7 - Resultado Não Operacional | 532.501,13 | 92.848,93 | 625.350,06 |
| 8 - Result. Liq. Exerc. Antes Tributação (5-6+7) | 183.530,30 | 79.220,95 | 262.751,25 |
| 9 - Tributos Incidentes Sobre o Resultado | 0,00 | 19.162,70 | 19.162,70 |
| IRPJ | 0,00 | 11.976,69 | 11.976,69 |
| CSLL | 0,00 | 7.186,01 | 7.186,01 |
| 10 - Resultado Líquido do Exercício (8-9) | 183.530,30 | 60.058,25 | 243.588,55 |

| Tributação do Resultado | | | |
|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| Descrição | Sócio | Não Sócio | Total |
| Base de Cálculo | | | |
| Sobra/Lucro Líquido do Exercício | 183.530,30 | 79.220,95 | 262.751,25 |
| (+) Ingressos Tributados | | | |
| * Ingressos na Alienação de Bens | | | |
| (+) Despesas Indedutíveis | | 623,62 | 4.055,61 |
| * PCLD | | 623,62 | 4.055,61 |
| * Reversão da Reserva de Reavaliação | | 0,00 | 0,00 |
| * Multas Indedutíveis | | 0,00 | 0,00 |
| * Provisões Indedutíveis | | 0,00 | 0,00 |
| (-) Exclusões | | | |
| * Resultado Não Tributável | (183.530,30) | 0,00 | 0,00 |
| (=) Base de Cálculo | 0,00 | 79.844,57 | 79.844,57 |
| IRPJ | | | |
| Alíquota de 15% | 0,00 | 11.976,69 | 11.976,69 |
| CSLL (9%) | 0,00 | 7.186,01 | 7.186,01 |

47. Provisão para contingências

A Cooperativa não possui contra si litígios trabalhistas, cíveis ou tributários classificados por seus assessores jurídicos como riscos prováveis e possíveis de perda, portanto em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, nenhuma provisão litigiosa é requerida, porém em 31 de dezembro de 2022 a Cooperativa provisionou como contingência fiscal o valor do ICMS não recolhido sobre a TUSD nos períodos de setembro a dezembro de 2022 prevendo sua exigibilidade.

48. Instrumentos financeiros

Em atendimento à Deliberação da Comissão de Valores Mobiliários - CVM nº 604, de 19 de novembro de 2009, que aprovou o Pronunciamento Técnico CPC 38, 39, 40, e à Instrução CVM nº 475, de 17 de dezembro de 2008, a Cooperativa efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros.

Em 31 de dezembro de 2023, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- Caixa e Equivalentes de caixa – são classificados como destinados à negociação. O valor de mercado está refletido nos valores registrados nos balanços patrimoniais.
- Consumidores – decorrem diretamente das operações da Cooperativa. São classificados como recebíveis, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável.



COOP. DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
E-mail: atendimento@cersad.com.br

49. Cobertura de Seguros (não auditado)

A Companhia mantém a cobertura de seguro garantia, levando em conta o grau de risco, por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais perdas sobre seus ativos e/ou responsabilidades. Os seguros contratados pela Companhia em garantia de suas obrigações com terceiros são:

2023

| Descrição | Categoria | Placa | Valor Prêmio | Valor a Apropriar |
|---------------------------------|-----------|----------|---------------|-------------------|
| Frota de Veículos | | | | |
| TOYOTA Band 4X4 Diesel Ano 1996 | Carga | LXY 6145 | 723,86 | 175,14 |
| Total | | | 723,86 | 175,14 |

As premissas adotadas para a contratação dos seguros, dada sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria. Consequentemente não foram revisadas pelos nossos auditores independentes.

50. Eventos subsequentes

Foram analisados até a data de 14 de março de 2024 e não há divulgação complementar a ser feita nas respectivas demonstrações financeiras.

Claudio André Roeder
Presidente
CPF nº 897.813.419-04

Uesley Tonolli
Contador
CRC - SC 031728/O-2



COOP. DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
E-mail: atendimento@cersad.com.br

Declaração de Dispensa de Elaboração do Relatório Socioambiental

Considerando que a Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner (CERSAD) possui mercado inferior a 500 GWh/ano, nos termos da classificação dada pelo Despacho ANEEL nº 1.227, de 27 abril de 2015, a administração da cooperativa entende e **declara** estar dispensada da apresentação do Relatório Socioambiental (RSA), motivo pelo qual não está apresentando o documento como parte do conjunto que forma a Prestação Anual de Contas - PAC para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Doutor Pedrinho/SC, 28 de março de 2024.



Claudio André Roeder

Presidente
897.813.419-04



Uesley Tonolli

Contador
CRC – 031.728/O-2



COOP. DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
E-mail: atendimento@cersad.com.br



COOP. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SALTO DONNER

Rua da Glória, 130 – Sala 2 - Salto Donner – DOUTOR PEDRINHO/SC
CNPJ: 11.615.872/0001-80 – Ins. Est.: 256.044.759
atendimento@cersad.com.br

TERMO DE RESPONSABILIDADE

Pelo presente Termo de Responsabilidade, declaramos sob as penas prevista em Lei, a veracidade das informações apresentadas à Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, expressando o compromisso de observância e cumprimento das normas, procedimentos e exigências estabelecidos pela legislação do setor elétrico, bem como da ciência das penalidades às quais ficaremos sujeitos.

Estamos cientes de que a falsidade das informações, bem como o descumprimento do compromisso ora assumido, além de obrigar a devolução de importâncias recebidas indevidamente, quando for o caso, sujeita a Outorgada às penalidades de multa do Grupo IV, inciso X, da Resolução Normativa nº 63, de 12 de maio de 2004, bem como os signatários, às previstas nos artigos 171 e 299, ambos do Código Penal.

Doutor Pedrinho – SC, 31 de dezembro de 2023.

Outorgada: Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Salto Donner (Contrato nº 009/2018)



Claudio André Roeder
Presidente
CPF nº: 897.813.419-04



Uesley Tonilli
Contador
CPF nº: 004.258.649-60
CRC-SC nº: CRC - SC 031728/O-2



Silvia Spiess
Diretora Secretária
CPF nº: 029.831.779-63