

Demonstrações Financeiras Intermediárias

**Januário de Napoli Geração de Energia
S.A.**

30 de setembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Demonstrações financeiras intermediárias

30 de setembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras intermediárias.....	1
Balanço patrimonial	3
Demonstração do resultado	4
Demonstração do resultado abrangente	5
Demonstração da mutação do patrimônio líquido	6
Demonstração dos fluxos de caixa.....	7
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias	8

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras intermediárias

À Diretoria e Conselho de Administração da
Januário de Napoli Geração de Energia S.A.
Curitiba - PR

Introdução

Revisamos as demonstrações financeiras intermediárias da Januário de Napoli Geração de Energia S.A. (“Companhia”), referente ao período findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de demonstrações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1), aplicáveis à elaboração de demonstrações financeiras intermediárias.



Outros assuntos

As demonstrações financeiras intermediárias do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, apresentadas para fins de comparação, não foram revisadas por nós ou por outro auditor independente.

Curitiba, 08 de dezembro de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-015199/O



Alessandro Munhoz de Oliveira
Contador CRC PR-049384/O

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Balço patrimonial

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais mil)

	Nota	30/09/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	24.538	1.590
Contas a receber de clientes	6	210	142
Despesas antecipadas		137	106
Adiantamento a fornecedores		1	2
Total do ativo circulante		24.886	1.840
Não circulante			
Imobilizado	8	9.115	6.668
Intangível	9	3.056	2.473
Total do ativo não circulante		12.171	9.141
Total do ativo		37.057	10.981
Passivo			
Circulante			
Fornecedores		37	59
Obrigações sociais e trabalhistas		43	32
Obrigações tributárias		218	40
Partes relacionadas	7	52	57
Total do passivo circulante		350	188
Patrimônio líquido			
Capital social	10.1	30.178	5.178
Reserva legal	10.3	80	80
Reserva de retenção de lucros	10.4	1.853	835
Ajuste de avaliação patrimonial	10.5	4.596	4.700
Total do patrimônio líquido		36.707	10.793
Total do passivo		37.057	10.981

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Demonstração do resultado

Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais mil)

	Nota	30/09/2023	30/09/2022 (não revisado)
Receita operacional líquida	11	1.541	1.220
Custo de geração de energia	12	(871)	(1.009)
Lucro bruto		670	211
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	12	(446)	(409)
Resultado antes das receitas (despesas) financeira		224	(198)
Despesas financeiras	13	(20)	(4)
Receitas financeiras	13	1.124	188
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		1.328	(14)
Imposto de renda	14	(296)	(53)
Contribuição social	14	(118)	(30)
Lucro líquido (prejuízo) do período		914	(97)

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais mil)

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u> (não revisado)
Resultado do período	914	(97)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do período	<u>914</u>	<u>(97)</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Demonstração da mutação do patrimônio líquido
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais mil)

	Capital social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Ajuste de avaliação patrimonial	Lucros (prejuízos) acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	5.178	80	1.466	4.838	-	11.562
Prejuízo do período	-	-	-	-	(97)	(97)
Realização custo atribuído imobilizado	-	-	104	(104)	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2022 (não revisado)	5.178	80	1.570	4.734	(97)	11.466
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.178	80	835	4.700	-	10.793
Lucro líquido do período	-	-	-	-	914	914
Reserva de retenção de lucros	-	-	914	-	(914)	-
Aumento de capital social	25.000	-	-	-	-	25.000
Realização custo atribuído imobilizado	-	-	104	(104)	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2023	30.178	80	1.853	4.596	-	36.707

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais mil)

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u> (não revisado)
Fluxos de caixa das atividades operacionais:		
Lucro líquido do exercício	914	(97)
Depreciação	136	136
Aumento (redução) nos passivos:		
Fornecedores	(22)	(5)
Obrigações sociais e trabalhistas	11	(6)
Obrigações fiscais	178	(3)
Partes relacionadas	(5)	(10)
Redução (aumento) nos ativos:		
Contas a receber de clientes	(68)	(72)
Outros créditos	(30)	336
	<u>1.114</u>	<u>279</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento:		
Aquisição de imobilizado	(2.583)	(234)
Aquisição de intangível	(583)	(210)
	<u>(3.166)</u>	<u>(444)</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamento:		
Integralização de capital	25.000	-
	<u>25.000</u>	<u>-</u>
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>22.948</u>	<u>(165)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.590	2.327
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	24.538	2.162

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

1. Contexto operacional

A Januário de Napoli Geração de Energia S.A. (“Companhia”) foi constituída em 16 de maio de 2017 e tem como objeto social a geração, produção e comercialização de energia elétrica. A Companhia é uma controlada direta da Ibema Participações S.A.

A Companhia detém os direitos sobre o potencial hidráulico denominado PCH Paredinha, localizada no rio Cachoeira. A potência instalada é de 23,92 MW e a energia assegurada será de 12,07 MW, conforme Nota Técnica publicada pela Superintendência de Concessões e Autorizações de Geração sob nº 525/2018.

Em 22 de novembro de 2018 foi emitido pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL o Despacho de Registro de Adequabilidade do Sumário Executivo - DRS - PCH, atestando a compatibilidade do Sumário Executivo com os estudos de inventário e com o uso do potencial hidráulico.

Em 10 de julho de 2018 foi registrada na Junta Comercial a alteração da razão social da Companhia que até então era Paredinha Geração de Energia Ltda.

Em 01 de abril de 2020 houve processo de reestruturação societária que envolveu a cisão parcial de ativos da parte relacionada PCH BV II Geração de Energia S.A. seguida de incorporação pela Companhia referente as atividades operacionais do empreendimento CGH Cachoeira e projeto Paredinha.

A reestruturação societária teve como objetivo alavancar a operação do Grupo Ibemapar melhorando a integração das suas áreas de atuação, simplificar a estrutura societária a fim de tornar mais eficiente a identificação de novas sinergias e melhorar a gestão dos ativos.

Os ativos do empreendimento CGH Cachoeira e projeto Paredinha foram incorporados com base no valor contábil de 31 de março de 2020. A transferência foi feita na Agência Nacional de Energia - ANEEL e modulada na Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE. O Laudo de Avaliação Contábil foi emitido por empresa independente especializada.

A transação foi viabilizada por valor de livros, uma vez que a Companhia faz parte do mesmo grupo econômico da PCH BV II Geração de Energia S.A. Os saldos referentes aos empreendimentos incorporados estão apresentados como segue:

	<u>Saldo contábil</u>
Imobilizado	6.152
Intangível	1.388
Capital social integralizado	2.461
Ajuste de avaliação patrimonial	5.080

Em 28 de junho de 2021, foi deliberado pela administração da Companhia a transformação do tipo societário, de sociedade limitada para sociedade anônima de capital fechado.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

1. Contexto operacional--Continuação

Em 27 de maio de 2022 a Companhia participou do leilão A-4 da ANEEL com o projeto Paredinha e sagrou-se vencedora, com a venda de 10,8 MW médios pelo prazo de 20 anos, com início do fornecimento em janeiro de 2026. Diante do resultado, a Companhia já está mobilizando esforços para iniciar a obra ainda em 2023.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras intermediárias foram preparadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 21 (R1) demonstração intermediária observando consistência com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a pequenas e médias empresas, divulgadas pelo Pronunciamento Técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua Gestão.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas utilizando, sempre que aplicável, estimativas como base de avaliação. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras intermediárias foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras intermediárias. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões.

Classificação entre itens circulantes e não circulantes

A classificação dos itens nas demonstrações financeiras intermediárias leva em consideração o prazo de realização. Itens que serão realizados dentro do curso de um exercício social são classificados no grupo circulante e itens que serão realizados após o encerramento do exercício social em curso são classificados no grupo não circulante.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

2. Base de preparação--Continuação

2.2. Base de mensuração--Continuação

Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

Apuração de resultados

O resultado é apurado pelo regime de competência de exercícios e considera:

- (I) Os rendimentos, encargos e efeitos das variações monetárias e cambiais, calculados a índices ou taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos; e
- (II) As provisões para imposto de renda e contribuição social calculadas considerando a opção de tributação pelo Lucro Presumido.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras intermediárias são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). As demonstrações financeiras intermediárias estão apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a sua moeda de apresentação.

2.4. Autorização para emissão das demonstrações financeiras intermediárias

A emissão das demonstrações financeiras intermediárias foi autorizada pela administração da Companhia em 08 de dezembro de 2023.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

3. Principais políticas e práticas contábeis

a) Reconhecimento da receita

A receita de vendas inclui somente os ingressos brutos de benefícios econômicos recebidos e a receber pela Companhia. Uma receita não é reconhecida se houver uma incerteza significativa sobre a sua realização. A receita de venda de energia elétrica é reconhecida no resultado de acordo com as regras do mercado de energia elétrica, as quais estabelecem a transferência dos riscos e benefícios sobre a quantidade contratada de energia para o comprador. A apuração do volume de energia entregue para o comprador, conforme as bases contratadas, ocorre em bases mensais.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa correspondem a saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor justo, e são utilizados pela Companhia na gestão das obrigações de curto prazo.

c) Imobilizado

I) *Reconhecimento e mensuração*

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou de construção, deduzido da depreciação acumulada.

II) *Custos subsequentes*

Custos subsequentes são capitalizados somente quando for provável que benefícios econômicos futuros associados aos gastos serão auferidos pela Companhia.

III) *Depreciação*

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado (exceto para terrenos e construções em andamento). A vida útil por classe de ativo foi definida conforme abaixo:

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

3. Principais políticas e práticas contábeis--Continuação

c) Imobilizado--Continuação

III) *Depreciação*--Continuação

<u>Classe</u>	<u>Taxa de depreciação</u>	<u>Vida útil</u>
Terrenos		
Edificações	2% a 4%	25 a 50 anos
Reservatórios, barragens e adutoras	2% a 3,70%	27 a 50 anos
Máquinas e equipamentos	2,50% a 10%	10 a 40 anos
Móveis e utensílios	10%	10 anos

IV) *Redução ao valor recuperável (Impairment)*

No fim de cada exercício, a Companhia revisa o valor contábil de seu ativo imobilizado para determinar se há alguma indicação de que tal ativo sofreu alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável desse ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver.

d) Intangível

Os ativos intangíveis são demonstrados pelo custo histórico menos amortização e perdas por impairment acumuladas. Os gastos diretamente associados projetos, controlados pela Companhia e que, provavelmente, gerarão benefícios econômicos maiores que os custos por mais de um ano, são reconhecidos como ativos intangíveis.

e) Outros ativos e passivos

Apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, as variações monetárias.

f) Imposto de renda e contribuição social

A apuração do imposto de renda e da contribuição social da Companhia foi calculada pela sistemática do "Lucro Presumido".

A base de cálculo do imposto de renda é determinada mediante a presunção de lucro à razão de 8% aplicado sobre a receita bruta auferida no período. Sobre o resultado da presunção aplica-se a alíquota de 15% e, adicionalmente a alíquota de 10% sobre o que exceder R\$20 mil multiplicado pelo número de meses componentes do respectivo período de apuração. A presunção de lucro da contribuição social é determinada mediante a aplicação do percentual de 12% sobre a receita bruta auferida no período. A alíquota aplicada sobre o resultado da presunção é de 9%. O reconhecimento dessas despesas ocorre pelo regime da competência.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

3. Principais políticas e práticas contábeis--Continuação

g) Outros impostos

Conforme já mencionado, a Companhia é tributada pela sistemática do lucro presumido, desta forma, o valor do faturamento mensal é submetido as alíquotas de 0,65% para Pis e 3% para Cofins.

h) Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de rendimentos sobre aplicação financeira. As despesas financeiras abrangem, principalmente, despesas com tarifas bancárias e juros de mora.

i) Demonstração dos fluxos de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada pelo método indireto e está apresentada de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC.

j) Instrumentos financeiros

Classificação e mensuração

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo através do resultado, empréstimos e recebíveis, mantidos até o vencimento e disponíveis para venda. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação ativa e frequente. Os ativos dessa categoria são classificados como ativo circulante. Os ganhos ou perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado em “resultado financeiro” no período em que ocorrem, a menos que o instrumento tenha sido contratado em conexão com outra operação. Neste caso, as variações são reconhecidas na mesma linha do resultado afetada pela referida operação.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

3. Principais políticas e práticas contábeis--Continuação

j) Instrumentos financeiros--Continuação

Recebíveis

Incluem-se nesta categoria os recebíveis que são ativos financeiros não-derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de divulgação das demonstrações financeiras intermediárias (estes são classificados como ativos não circulantes). Os recebíveis da Companhia são representados por contas a receber de clientes, demais contas a receber e caixa e equivalentes de caixa, exceto os investimentos de curto prazo.

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras intermediárias requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações financeiras intermediárias. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeriam um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

a) *Estimativas e premissas*

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir.

b) *Impostos*

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e época de resultados tributáveis futuros. Dado a diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos já registrada. A Companhia constitui provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de auditorias por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera, bem como provisão para realização de determinados créditos tributários para os quais não tem expectativas de realização.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

Julgamentos--Continuação

b) *Impostos--Continuação*

O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de auditorias fiscais anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Companhia.

c) *Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas*

A Companhia reconhece provisão para causas tributárias e trabalhistas quando necessário. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco conta movimento	7	72
Aplicação financeira	<u>24.531</u>	<u>1.518</u>
	<u>24.538</u>	<u>1.590</u>

As aplicações financeiras possuem características de curto prazo de alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor, composto por:

(I) Aplicações em fundos de investimentos e CDBs - compostos por aplicações multimercados.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

6. Contas a receber

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Trinity Comercializadora de energia elétrica Ltda	-	142
Diferencial Comercializadora de Energia Ltda.	57	-
Comerc Participações S.A.	153	-
	<u>210</u>	<u>142</u>

O valor refere-se a provisão de receita reconhecida no mês de geração (setembro de 2023 e dezembro de 2022), proveniente da venda de energia no mercado de curto e longo prazo. A provisão foi constituída no mesmo valor da fatura emitida e recebida em outubro de 2023 (janeiro de 2023).

7. Partes relacionadas

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Passivo		
Notas de débito a pagar – Ibema Participações S.A. (i)	52	57
	<u>52</u>	<u>57</u>

(i) A Companhia possui um acordo de compartilhamento de estrutura administrativa firmado com a Controladora Ibema Participações S.A. no qual fica definido que as despesas comuns entre as empresas são pagas pela Controladora e reembolsadas pela Companhia através de Nota de Débito.

Remuneração da administração

A administração é remunerada pelos serviços prestados através do pagamento mensal de pró-labore. O valor pago pela Companhia à administração totalizou R\$45 até setembro de 2023 (R\$60 em 2022).

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

8. Imobilizado

	Terrenos	Edificações	Reservatórios, barragens e adutoras	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Imobilizado em andamento	Total do imobilizado
Saldos em 31 de dezembro de 2021	650	367	2.401	2.580	2	181	6.181
Adições	-	-	-	-	-	668	668
Depreciação	-	(15)	(63)	(103)	-	-	(181)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	650	352	2.338	2.477	2	849	6.668
Adições	-	-	-	-	1	2.582	2.583
Depreciação	-	(12)	(47)	(77)	-	-	(136)
Saldos em 30 de setembro de 2023	650	340	2.291	2.400	3	3.431	9.115

O Imobilizado está formado substancialmente por itens necessários à operação e geração de energia elétrica. Em 2017, quando os ativos ainda não haviam sido cindidos na PCH Boa Vista II, a Companhia contratou empresa especializada em avaliação de ativos que, além de revisar os valores de reposição dos ativos, também reavaliou a vida útil remanescente e o valor residual dos bens. A definição da vida útil remanescente foi feita considerando o estado de conservação dos bens e manutenções periódicas realizadas.

A vida útil do imobilizado está divulgada por classe na nota 3.C.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

8. Imobilizado--Continuação

Aplicação do Custo Atribuído - Deemed Cost

A Companhia aplicou as prerrogativas trazidas pelo CPC Técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, que trouxe a possibilidade de atribuir um novo valor aos itens do ativo imobilizado. A Companhia contratou empresa especializada em levantamento de ativos que inventariou todos os itens componentes das Usinas e efetivou a valorização dos itens a valores de reposição. A avaliação levou em consideração itens semelhantes em outras Usinas com as mesmas características técnicas e foi utilizado como base para registro contábil do novo custo do imobilizado na data de transição para a adoção inicial dos CPC's.

Não houve constituição dos reflexos tributários em função da Companhia apurar o Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido com base no Lucro Presumido.

A linha de imobilizado em andamento é formada por gastos relacionados a viabilização do projeto PCH Paredinha (ambiental, gerenciamento de projeto, entre outros).

9. Intangível

	Projetos em andamento
Saldos em 31 de dezembro de 2021	2.191
Adições	282
Depreciação	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	2.473
Adições	583
Depreciação	-
Saldos em 30 de setembro de 2023	3.056

O intangível em andamento está formado por gastos necessárias ao desenvolvimento dos estudos e projetos que visam a construção da PCH Paredinha, cujo projeto prevê a construção de uma nova barragem a montante do rio Cachoeira, bem como toda a estrutura necessária para a construção de uma nova casa de força com capacidade de geração de 21 MWm.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

10. Patrimônio líquido

10.1. Capital Social

O saldo do capital social integralizado em 30 de setembro de 2023 é de R\$30.178 (R\$5.178 em 31 de dezembro de 2022) dividido em 13.327.287 ações sem valor nominal, distribuídas conforme abaixo:

	Quantidade de ações	
	30/09/2023	31/12/2022
Ibema Participações S.A.	13.327.286	5.177.738
Fábio Napoli Martins	1	1
	<u>13.327.287</u>	<u>5.177.739</u>

No dia 13 de junho de 2023, os sócios deliberaram em comum acordo pelo aumento do capital social da Companhia no montante de R\$25.000 mediante a emissão de 8.149.548 novas ações ordinárias e nominativas, sem valor nominal. Sendo que a integralização de capital ocorreu por meio de aporte de R\$20.000 em dinheiro e pela conversão de R\$5.000 em adiantamentos para futuro aumento de capital (AFAC). O aumento de capital foi efetuado exclusivamente pela acionista Ibema Participações S.A (Controladora da Companhia).

10.2. Adiantamento para futuro aumento de capital

Como forma de operacionalizar o desenvolvimento do projeto da PCH Paredinha, a Controladora Ibema Participações S.A. realizou em 30 de maio de 2023 adiantamento para futuro aumento de capital no montante de R\$5.000, sendo esse montante convertidos em capital social já em 13 de junho de 2023, conforme já divulgado na nota 10.1.

10.3. Reserva legal

A reserva legal é constituída na proporção de 5% do valor do lucro líquido até o limite de 20% do capital social, conforme estabelecido no parágrafo 1º, artigo 182 da Lei nº 6404/76.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

10. Patrimônio líquido--Continuação

10.4. Dividendos

Em assembleia geral ordinária, realizada em 29 de abril de 2022, a Companhia deliberou por aprovar a distribuição de R\$593, com a baixa da conta Reserva de retenção de lucros, mediante a compensação de adiantamentos de dividendos realizados. Na mesma ocasião a Companhia aprovou também a compensação do saldo de adiantamento de dividendos no valor de R\$182, referente aos dividendos propostos do lucro do exercício de 2021.

10.5. Reserva de retenção de lucros

As reservas de lucros são formadas pela destinação dos resultados do período após a constituição da reserva legal e após a destinação dos dividendos mínimos obrigatórios.

10.6. Ajuste de Avaliação Patrimonial

Em 01 de abril de 2020, conforme divulgado na nota 1, houve a deliberação pela cisão parcial dos ativos da parte relacionada PCH BV II Geração e Energia S.A. seguido de incorporação pela Companhia. Com base no laudo de avaliação contábil, a Companhia registrou R\$5.080 alocado como ajuste de avaliação patrimonial considerando que tal valor estava registrado na PCH BV II Geração e Energia S.A. e foi baixado por cisão da reserva de reavaliação da Companhia.

A Companhia aplicou as prerrogativas trazidas pelo ICPC 10, item 22, que trouxe o valor atribuído ao ativo imobilizado registrado em contrapartida ao ajuste de avaliação patrimonial no Patrimônio Líquido, que será realizado na mesma proporção da depreciação ou pela baixa ou venda dos ativos. Em razão da tributação ser realizada com base no lucro presumido, não foram constituídos impostos diferidos. Em 2023 houve a realização de R\$104 (R\$136 no mesmo período em 2022) tendo em vista a depreciação e baixas do custo atribuído ao imobilizado.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

11. Receita líquida

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u> (não revisado)
Receita bruta		
Faturada		
Receita de Energia Elétrica ACL - Ambiente Contratação Livre	466	-
Receita de Energia Elétrica Excedente	1.065	1.191
Receita de Energia Elétrica - Liquidação Financeira CCEE	-	2
Não faturada		
Receita de Energia Elétrica ACL - Ambiente Contratação Livre	58	-
Receita de Energia Elétrica Excedente	10	75
Receita de Energia Elétrica - Liquidação Financeira CCEE	-	(2)
	<u>1.599</u>	<u>1.266</u>
Deduções da receita bruta		
(-) PIS sobre faturamento	(10)	(8)
(-) COFINS sobre faturamento	(48)	(38)
	<u>(58)</u>	<u>(46)</u>
Receita líquida	<u>1.541</u>	<u>1.220</u>

Com a incorporação dos ativos parciais cindidos da parte relacionada PCH BV II Geração de Energia S.A em 01 de abril de 2020 conforme divulgado na nota 1, a Companhia passou a reconhecer as receitas de venda de energia, de acordo com a geração da CGH Cachoeira, cuja potência instalada é de 2,92 MW. A Companhia vende sua energia no ACL (ambiente de contratação livre) de acordo com o preço da energia negociado para o mês.

A emissão da nota fiscal correspondente a essa venda de energia e o recebimento financeiro dessa venda ocorre até o sétimo dia útil do mês subsequente. Sendo assim, visando obedecer ao regime contábil de competência, a Companhia registra uma provisão para a receita sobre a energia gerada, mas ainda não faturada.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

12. Custos e despesas por natureza

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022 (não revisado)
Custo de geração de energia		
Custo com operação e manutenção das usinas	(479)	(669)
Depreciação	(136)	(136)
Pessoal e encargos, inclusive benefícios	(161)	(112)
Encargos de uso de rede	(95)	(86)
Compra de energia	-	(6)
Total	(871)	(1.009)
Despesas gerais e administrativas		
Serviços compartilhados	(323)	(305)
Serviços de terceiros (PF/PJ)	(36)	(26)
Pessoal e encargos, inclusive benefícios	(55)	(54)
Outras despesas diversas	(31)	(24)
Despesas tributárias	(1)	-
Total	(446)	(409)
Custo de geração de energia	(871)	(1.009)
Despesas gerais e administrativas	(446)	(409)
	(1.317)	(1.418)

A redução dos custos em comparação com 2022, reflete, basicamente na economia com gastos de manutenção e operação de serviço da usina.

O aumento das despesas em comparação com 2022, se deve principalmente pela atualização dos valores de rateio do CSC e serviços de terceiros, além da contratação de assessoria jurídica.

13. Resultado financeiro líquido

	30/09/2023	30/09/2022 (não revisado)
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(4)	(3)
Imposto sobre operações financeiras	(16)	(1)
	(20)	(4)
Receitas financeiras		
Receitas de aplicações financeiras	1.124	187
Outras receitas financeiras	-	1
	1.124	188
Resultado financeiro líquido	1.104	184

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

13. Resultado financeiro líquido--Continuação

Despesas financeiras: estão substancialmente representadas por juros apurados em pagamentos em atraso e tarifas bancárias.

Receitas financeiras: estão substancialmente representadas por rendimentos de aplicações financeiras.

14. Imposto de renda e contribuição social

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u> (não revisado)
Receita bruta	1.599	1.266
(-) Provisões	(10)	(73)
Base presunção 8%	127	95
Receita financeira	1.124	187
Outras receitas	-	1
Base de cálculo imposto de renda	1.251	283
Alíquota de impostos de renda - 15%	(189)	(43)
Adicional 10%	(107)	(10)
Imposto de renda	(296)	(53)
Base presunção 12%	191	143
Receita financeira	1.124	187
Outras receitas	-	1
Base de cálculo contribuição social	1.315	331
Alíquota da contribuição social - 9%	(118)	(30)
Contribuição social	(118)	(30)
Imposto de renda e contribuição social	(414)	(83)

A Companhia é tributada pela sistemática do lucro presumido, de forma que não apresenta diferenças temporárias que originem créditos tributários diferidos a registrar.

15. Gerenciamento de riscos

A administração da Companhia é responsável pelo estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de riscos. As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar, analisar e definir limites e controles apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites.

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

15. Gerenciamento de riscos--Continuação

a) Risco operacional

O risco operacional está relacionado com a paralisação de parte ou de todo o fornecimento esperado.

A Companhia mantém contratos firmados de manutenção com fornecedores relevantes no mercado a fim de mitigar possíveis riscos operacionais.

b) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente do caixa e equivalentes de caixa e demais instrumentos financeiros apresentados nas demonstrações financeiras intermediárias. As vendas de energia estão asseguradas pelo poder concedente.

c) Risco hidrológico

Risco associado a escassez de água destinada à geração de energia.

16. Seguros

A Companhia possui seguros contratados para fazer frente a possíveis perdas relativas aos itens do ativo imobilizado como maquinários, móveis, utensílios, mercadorias e matérias-primas e instalações que constituem o estabelecimento. A vigência do seguro é de 01 de outubro de 2022 até 01 de outubro de 2023. As coberturas do seguro estão descritas a seguir:

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

16. Seguros--Continuação

Cobertura	Limite (R\$)	Franquia
Desmoronamentos Tumultos Greves e Lockout Vendaval Furacão Ciclone Tornado Granizo Incêndio decorrente de Queimadas em Zonas Rurais	R\$26.654	POS de 10% dos prejuízos indenizáveis com o mínimo de R\$500
Bens de Terceiros em Poder do Segurado	R\$500	Conforme cobertura acionada
Bens do Segurado em Poder de Terceiros (*)	R\$500	
All Risks - Equipamentos Portáteis	R\$500	10% dos prejuízos Indenizáveis com Mínimo de R\$5 por equipamento, inclusive em caso de Perda Total
Atos de Autoridade Civil	R\$1.000	Somar os prejuízos indenizáveis a cobertura acionada para posterior dedução da franquia
Demolição e Aumento do Custo de Construção	R\$5.000	
Despesas com Serviços de Limpeza	R\$1.000	
Despesas de Agilização	R\$5.000	
Despesas de Combate a Incêndio	R\$1.000	
Despesas de Descontaminação	R\$1.000	
Recomposição de Registro e Documentos	R\$500	
Despesas de Desentulho Descarte de Resíduos	R\$5.000	
Despesas de Salvamento Sinistros	R\$5.000	
Alagamento e Inundação	R\$15.000	Danos Materiais: 10% dos prejuízos Indenizáveis com Mínimo de R\$500 Lucros Cessantes: 60 dias correspondentes aos primeiros prejuízos
Danos Elétricos,		Danos Materiais: 10% dos prejuízos Indenizáveis com Mínimo de: R\$300.000,00 para Turbinas, geradores e Transformadores R\$150.000,00 para demais bens Lucros Cessantes:
Quebra de Máquinas	R\$15.000	60 dias correspondentes aos primeiros prejuízos
Equipamentos Eletrônicos, sem roubo	R\$500	10% dos prejuízos Indenizáveis com Mínimo de R\$10 por equipamento
Linhas de Transmissão (DM+LC) (excluindo Roubo de Fios e Cabos)	R\$500	Danos Materiais: 10% dos prejuízos Indenizáveis com Mínimo de R\$150 Lucros Cessantes: 60 dias correspondentes aos primeiros prejuízos
Lucros Cessantes (Lucro Bruto) Decorrentes de Danos Materiais com Período Indenitário de 12 Meses	R\$6.512	60 dias correspondentes aos primeiros prejuízos
Impedimento de Acesso	R\$1.000	7 dias correspondentes aos primeiros prejuízos
Honorário de Peritos (DM+LC)	R\$1.000	Somar os prejuízos indenizáveis a cobertura acionada para posterior dedução da franquia
Erros e Omissões	R\$1.000	
Inclusões / Exclusões de Bens / Locais e Alterações de Valores em Risco	R\$1.000	Conforme cobertura acionada
Obras Cíveis em Construção, Ampliações, Reparos, Reformas, Instalação e Montagem (excluídos testes)	R\$2.000	10% dos prejuízos indenizáveis com o Mínimo de R\$150
Roubo e Furto Qualificado de Bens nas dependências do Segurado	R\$500	10% dos prejuízos indenizáveis com o Mínimo de R\$50

Januário de Napoli Geração de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em reais mil)

16. Seguros--Continuação

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações financeiras intermediárias, conseqüentemente não foram auditadas pelos nossos auditores independentes.