

Nota de Esclarecimento Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS e efeito no Resultado do Exercício de 2021

OBJETO:

Apresentar efeito no resultado do exercício de 2021 da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS.

Considerações:

A Companhia Pernambucana de Gás COPERGÁS, considerando que:

1. O resultado líquido do exercício de 2021 constante nas demonstrações financeiras decorre em maior parte reconhecimento dos créditos de PIS/COFINS como consequência da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS;
2. Esse efeito é contábil, mas **não representa ingresso de caixa para a Companhia**, pois o direito de compensação desses créditos ainda não se materializou;
3. Em 20 de abril de 2022, a 30ª Assembleia Geral Ordinária, aprovou a destinação do lucro do exercício 2021, após a Participação nos Lucros e nos Resultados na forma a seguir:
 - i. Pagamento dos 25% mínimos obrigatórios:

Decisão 30ª AGO de 20/04/2022

Juros sobre o capital próprio	R\$ 12.470.025
Imposto de Renda Retido na Fonte	R\$ -1.552.518
Dividendo complementar ao mínimo obrigatório	R\$ 32.120.738
Pagamento dos 25% obrigatórios	R\$ 43.038.245

- ii. Constituição de Reserva de Lucros:

Reserva de retenção de Lucros	R\$ 127.562.216
--------------------------------------	------------------------

4. Durante a reunião presencial na sede da ARPE em maio de 2022 foi questionado à Copergás qual seria o resultado líquido sem esse efeito do reconhecimento devido a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS PIS/COFINS.

Apresentamos a seguir um Demonstrativo extraíndo tais reflexos:

Demonstrativo de resultado do exercício de 2021 consolidado e isolando os efeitos do reconhecimento do PIS/COFINS:

Valores em R\$	Resultado Consolidado 31/12/2021	Efeito do PIS/COFINS 31/12/2021	Sem efeito do PIS/COFINS 31/12/2021
RECEITA LÍQUIDA - VENDAS DE GÁS E SERVIÇOS	1.712.721.020	-	1.712.721.020
Receita de Construção	57.320.184	-	57.320.184
	1.770.041.204	-	1.770.041.204
CUSTO DOS PRODUTOS/SERVIÇOS VENDIDOS	-1.545.120.992	-	-1.545.120.992
Custo de Construção	-57.320.184	-	-57.320.184
	-1.602.441.176	-	-1.602.441.176
LUCRO BRUTO	167.600.028	-	167.600.028
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS			
Despesas Comerciais	-8.924.233	-	-8.924.233
Despesas Gerais e Administrativas ¹	-47.427.527	-5.400.618	-42.026.909
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	114.108.446	136.585.876	-22.477.430
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	225.356.714	131.185.258	94.171.456
Receitas Financeiras	39.993.642	36.492.800	3.500.842
Despesas Financeiras	-3.491.901	-	-3.491.901
LUCRO DO EXERCÍCIO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA, DA CONTRIBUIÇÃO	261.858.455	167.678.058	94.180.397
Imposto de Renda	-36.047.811	-	-36.047.811
Incentivo Fiscal SUDENE	17.918.628	-	17.918.628
Contribuição Social	-13.302.205	-	-13.302.205
IRPJ/CSLL Diferidos	-35.514.562	-46.439.198	10.924.636
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	194.912.505	121.238.860	73.673.645

¹ Foi estimada a despesa de PR/PL proporcionalizando o valor da despesa em relação ao lucro consolidado e o lucro estimado isolando o efeito do PIS/COFINS.

Alexandre Carlos
de Carvalho Lisboa

Assinado de forma digital por
Alexandre Carlos de Carvalho
Lisboa
Dados: 2022.06.01 18:33:52 -03'00'

ALEXANDRE CARLOS LISBÔA
Gerente de Contabilidade e Fiscal