



Demonstrações Contábeis

Transmissora Porto Alegre de Energia S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

Índice

| | |
|---|---|
| Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis..... | 1 |
| Demonstrações contábeis | |
| Balanço patrimonial | 4 |
| Demonstração do resultado | 5 |
| Demonstração do resultado abrangente | 6 |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido..... | 7 |
| Demonstração dos fluxos de caixa..... | 8 |
| Notas explicativas às demonstrações contábeis | 9 |

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos
Acionistas, Diretores e Administradores da
Transmissora Porto Alegre de Energia S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Transmissora Porto Alegre de Energia S.A. (“Companhia”), 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia 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 as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 contábeis”. 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 detecta 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 contábeis.

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 obtivemos 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. 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 Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.



- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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.

Rio de Janeiro, 15 de março de 2024.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Roberto Cesar Andrade dos Santos'.

Roberto Cesar Andrade dos Santos
Contador CRC RJ-093771/O

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Notas | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------|---------------|----------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 4.602 | 7.683 |
| Contas a receber de clientes | 5 | 2.093 | 937 |
| Tributos a recuperar | | 273 | 1.314 |
| Concessão do serviço público (ativo de contrato) | 6 | 7.181 | 6.880 |
| Outros ativos circulantes | | 231 | 69 |
| Total do Ativo Circulante | | 14.380 | 16.883 |
| Não Circulante | | | |
| Realizável a longo prazo | | | |
| Concessão do serviço público (ativo de contrato) | 6 | 84.744 | 85.085 |
| Imobilizado | | 12 | 17 |
| Outros ativos não circulantes | | - | 98 |
| Total do Ativo Não Circulante | | 84.756 | 85.200 |
| Total do Ativo | | 99.136 | 102.083 |
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores | | 48 | 206 |
| Empréstimos | 7 | 4.991 | 3.097 |
| Instrumentos financeiros derivativos | 7.1 | 5.920 | 2.727 |
| Dividendos a pagar | 8 | 932 | 3.559 |
| Imposto de renda e Contribuição social a pagar | 9.1 | 74 | 83 |
| Imposto de renda e Contribuição social diferidos | 9.2 | - | 212 |
| Outros passivos circulantes | | 307 | 1.372 |
| Total Passivo Circulante | | 12.272 | 11.256 |
| Não Circulante | | | |
| Empréstimos | 7 | 29.355 | 34.557 |
| Passivo fiscal diferido | 8.3 | 3.355 | 3.357 |
| Imposto de renda e Contribuição social diferidos | 8.2 | 2.831 | 2.624 |
| Provisão contingente | 11 | - | 164 |
| Total Passivo Não Circulante | | 35.541 | 40.702 |
| Patrimônio Líquido | | | |
| Capital social | 10 | 38.146 | 38.146 |
| Reserva legal | 10 | 1.377 | 1.298 |
| Reserva de lucros | 10 | 11.794 | 10.675 |
| Reserva de capital | 10 | 6 | 6 |
| Total Patrimônio Líquido | | 51.323 | 50.125 |
| Total Passivo e do Patrimônio Líquido | | 99.136 | 102.083 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração do resultado do exercício
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| Demonstração do resultado do exercício | Notas | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| Receita operacional líquida | 13 | 10.453 | 10.167 |
| Custos dos bens construídos e serviços prestados | 14 | (1.656) | (847) |
| Resultado operacional bruto | | 8.797 | 9.320 |
| Despesas e receitas operacionais | | | |
| Outras despesas e receitas operacionais | 14 | (603) | (1.092) |
| Resultado operacional antes do resultado financeiro | | 8.194 | 8.228 |
| Despesas financeiras | | | |
| Despesas financeiras | 15 | (6.754) | (6.190) |
| Receitas financeiras | | | |
| Receitas financeiras | 15 | 684 | 3.150 |
| Resultado financeiro líquido | | (6.070) | (3.040) |
| Lucro antes do imposto de renda e contribuição social | | 2.124 | 5.188 |
| Contribuição social | 8 | (184) | (192) |
| Imposto de renda | 8 | (374) | (402) |
| Contribuição social diferida | 8 | 2 | 2.522 |
| Imposto de renda diferido | 8 | 3 | 7.867 |
| Lucro líquido do exercício | | 1.571 | 14.983 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração do resultado abrangente
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do exercício | 1.571 | 14.983 |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Resultado abrangente do exercício | 1.571 | 14.983 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Capital social | Reservas de capital | Reserva de lucros | Reserva legal | Resultado do exercício | Total |
|----------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|---------------|------------------------|---------------|
| Saldo em 01 janeiro 2022 | 38.146 | 6 | - | 549 | - | 38.701 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | - | 14.983 | 14.983 |
| Constituição de reservas | - | - | 10.675 | 749 | (11.424) | - |
| Dividendos propostos | - | - | - | - | (3.559) | (3.559) |
| Saldo em 31 dezembro 2022 | 38.146 | 6 | 10.675 | 1.298 | - | 50.125 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | - | 1.571 | 1.571 |
| Constituição de reservas | - | - | 1.119 | 79 | (1.198) | - |
| Dividendos propostos | - | - | - | - | (373) | (373) |
| Saldo em 31 dezembro 2023 | 38.146 | 6 | 11.794 | 1.377 | - | 51.323 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos fluxos de caixa
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Notas | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------|----------------|----------------|
| Lucro antes do imposto de renda e contribuição social | | 2.124 | 5.188 |
| <i>Ajustes de despesas e receitas que não envolvem recursos do caixa:</i> | | | |
| Depreciação - imobilizado | | 5 | 6 |
| Juros sobre empréstimos tomados | 7 | 5.418 | 5.453 |
| Instrumentos financeiros derivativos | 7.1 | 1.075 | 603 |
| Baixa de contas a receber parte relacionada | | 98 | - |
| Provisão (reversão) de contingências | | (164) | 164 |
| Receita diferida | 13 | 40 | (234) |
| Tributos diferidos | 13 | (2) | 2 |
| Rendimento sobre aplicação financeira | | - | (846) |
| Lucro ajustado | | 8.594 | 10.336 |
| Variações dos Ativos e Passivos operacionais | | | |
| Contas a receber de clientes | 5 | (1.156) | (114) |
| Tributos a recuperar | | 892 | (447) |
| Outros ativos | | (162) | 984 |
| Fornecedores e outras contas a pagar | | (158) | (826) |
| Outros passivos | | (1.065) | 34 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | 9.1 | (418) | (474) |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais | | 6.527 | 9.493 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | | |
| Aquisição de imobilizado | | - | (13) |
| Aplicações financeiras e recursos financeiros | | - | 846 |
| Caixa líquido gerado pelas atividades de investimentos | | - | 833 |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamentos | | | |
| Pagamento de empréstimos | 7 | (3.097) | (760) |
| Juros pagos de empréstimos | 7 | (5.629) | (1.409) |
| Pagamento/Recebimento por liquidação de instrumento financeiro derivativo | 7.1 | 2.118 | (3.657) |
| Recebimento de empréstimos - partes relacionadas | | 98 | - |
| Dividendos pagos | 8 | (3.000) | (1.037) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos | | (9.608) | (6.863) |
| (Redução) Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa | | (3.081) | 3.463 |
| Varição do caixa e equivalentes de caixa | | | |
| No início do exercício | | 7.683 | 4.220 |
| No final do exercício | | 4.602 | 7.683 |
| (Redução) Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa | | (3.081) | 3.463 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

1.1. Objeto Social

A Transmissora Porto Alegrense de Energia S.A. (“Companhia” ou “TPAE”) é uma concessionária de serviço público de transmissão de energia elétrica regularizada e instalada no Estado do Rio Grande do Sul, com CNPJ nº 10.938.103/0001-50 e Inscrição Estadual CGC/TE nº 096/3313657. Foi Constituída com o objetivo de implantar, operar e manter uma linha de transmissão subterrânea de 12 km (230 kV) no Município de Porto Alegre em função da participação e vitória de seus sócios em um processo licitatório conduzido pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) em 17 de maio de 2009. A Companhia tem como acionistas a V2i Energia S.A. (V2i) com 90,35% e a Companhia Estadual de Transmissão de Energia Elétrica – CEEE-T, com 9,65%.

1.2. Contrato de concessão do serviço público de transmissão de energia elétrica

O Contrato de Concessão de Serviço Público de Transmissão de Energia foi formalizado com a Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) em 29 de novembro de 2009, pelo prazo total de 30 anos. A linha de transmissão de energia, foi implantada com sucesso, estando desde maio de 2012 energizada e em fase de avaliação pelo Operador Nacional do Sistema (ONS) para liberação e início de operação. Tal formalidade da ONS foi realizada em 02 de dezembro de 2013 por meio da Carta ONS nº 1467/100/2013, deliberando que a Companhia estava apta a operar de forma integrada ao Sistema Interligado Nacional (SIN), desde 22 de novembro de 2013.

As obrigações da Companhia, previstas no contrato de concessão do serviço público de transmissão de energia elétrica para implementar, operar, explorar e manter as linhas de transmissão pertencentes a rede básica do sistema interligado-SIN por um período de 30 anos são:

- (I) Operar e manter as instalações de modo a assegurar a continuidade e a eficiência do Serviço Regulado, a segurança das pessoas e a conservação dos bens e instalações localizados em sua área de concessão;
- (II) Realizar as obras necessárias à prestação dos serviços concedidos, reposição de bens, e operar a infraestrutura de forma a assegurar a regularidade, continuidade, eficiência e segurança em conformidade com as normas técnicas e legais específicas;
- (III) Organizar e manter controle patrimonial dos bens e instalações vinculados à concessão e zelar por sua integridade, providenciando que aqueles que, por razões de ordem técnica, sejam essenciais à garantia e confiabilidade do sistema elétrico;
- (IV) Atender todas as obrigações de natureza fiscal, trabalhista, previdenciária e regulatória.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional-Continuação

1.2. Contrato de concessão do serviço público de transmissão de energia elétrica-- Continuação

- (V) Submeter à prévia aprovação da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) alterações nas posições acionárias que impliquem em mudanças de controle. Na hipótese de transferência de ações representativas do controle acionário, o novo controlador deverá assinar termo de anuência e submissão às cláusulas do contrato de concessão e às normas legais e regulamentares da concessão;
- (VI) Manter o acervo documental auditável, em conformidade com as normas vigentes; e
- (VII) Operar e manter as instalações de transmissão, observando a legislação e os requisitos ambientais aplicáveis e adotando todas as providências necessárias com o órgão responsável para obtenção dos licenciamentos, por sua conta e risco, e cumprir todas as suas exigências.

1.3. Encargos regulamentares

Conforme instituído pelo art.13 da lei 9.427/96, concessionárias, permissionárias e autorizados, devem recolher diretamente a ANEEL a taxa anual de fiscalização, que é equivalente a 0,4% do valor do benefício anual auferido em função das atividades desenvolvidas.

A Companhia aplicará anualmente em pesquisa e desenvolvimento, o montante de, no mínimo, 1% da Receita operacional líquida estabelecida no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, nos termos da Lei nº 9.991/00, e na forma em que dispuser a regulamentação específica sobre a matéria.

2. Políticas contábeis

2.1. Declaração de Conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas 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"), que compreendem os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e, quando aplicáveis, as regulamentações do órgão regulador, a Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.1. Declaração de Conformidade--Continuação

Adicionalmente, a Administração considerou as orientações emanadas da Orientação OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na elaboração das suas demonstrações contábeis de forma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, estão divulgadas e correspondem ao que é utilizado na gestão da Companhia.

Com base nos fatos e circunstâncias existentes nesta data, a Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que suas operações têm capacidade de geração de fluxo de caixa suficiente para honrar seus compromissos de curto prazo, e assim dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria em 15 de março de 2024.

2.2. Moeda funcional e base de mensuração

Os itens incluídos nas informações contábeis intermediárias são mensurados pela moeda funcional da Companhia que é o Real (R\$) e foram arredondadas para milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir.

2.3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A elaboração das demonstrações contábeis, 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, requer que a Administração faça uso de julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores reportados de ativos e passivos, receitas e despesas. Os resultados de determinadas transações, quando de sua efetiva realização em exercícios subsequentes, podem diferir dessas estimativas. As revisões das estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que são revisadas e nos exercícios futuros afetados.

Esses julgamentos, estimativas e premissas são revistos ao menos anualmente e eventuais ajustes são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

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

As principais estimativas e julgamentos relacionados às demonstrações contábeis referem-se ao registro dos efeitos decorrentes de:

- Nota explicativa 6 - Ativo de Contrato: Contabilização de contratos de concessão; e
- Nota explicativa 8 - Impostos Diferidos: Constituição de ativo ou passivo fiscal diferido.

2.3.1. Estimativas e Premissas

Itens significativos sujeitos a estimativas incluem: critério de apuração e remuneração do ativo de contrato, além da análise do risco de crédito para determinação da provisão para perda de crédito esperada. As estimativas significativas são revistas de forma contínua e são reconhecidas prospectivamente.

3. Principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. São considerados equivalentes de caixa as aplicações financeiras de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento em três meses ou menos, a contar da data de contratação.

3.2. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração - São classificados no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Reconhecimento inicial e mensuração--Continuação

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios para a gestão destes ativos financeiros.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada a nível de cada instrumento.

As aquisições ou alienação de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia se comprometeu a comprar ou vender o ativo.

Um ativo financeiro não é mais reconhecido quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual, essencialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

Mensuração subsequente - Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida); ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida); ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais); e ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais, e os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Mensuração subsequente--Continuação

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Quanto aos instrumentos de dívida a Companhia avalia ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais, e se os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em determinadas datas específicas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Para os instrumentos de dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a receita de juros, a reavaliação cambial e as perdas ou reversões de redução ao valor recuperável são reconhecidas na demonstração do resultado e calculadas da mesma maneira que para os ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado. As alterações restantes no valor justo são reconhecidas em outros resultados abrangentes.

No momento do desreconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

Segue abaixo resumo da classificação e mensuração - CPC 48/IFRS 9:

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Mensuração subsequente--Continuação

Classificação e Mensuração - CPC 48/IFRS 9

| | |
|---------------------------------------|---|
| Ativos financeiros a custo amortizado | Esses ativos são mensurados ao custo amortizado utilizando o método dos juros efetivo. O custo amortizado é reduzido por perdas por <i>impairment</i> . A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e <i>impairment</i> são reconhecidas no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é registrado no resultado. |
| Ativos financeiros mensurados a VJR | Esses ativos são mensurados ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado. |
| Instrumentos de dívida ao VJORA | Esses ativos são mensurados ao valor justo. Os rendimentos de juros calculados utilizando o método dos juros efetivo, ganhos e perdas cambiais e <i>impairment</i> são reconhecidos no resultado. Outros resultados líquidos são reconhecidos em ORA. No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, poderá optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em ORA. Esta escolha é feita para cada investimento. No desreconhecimento, o resultado acumulado em ORA é reclassificado para o resultado. |
| Instrumentos patrimoniais ao VJORA | Esses ativos são mensurados ao valor justo. Os dividendos são reconhecidos como ganho no resultado, a menos que o dividendo represente claramente uma recuperação de parte do custo do investimento. Outros resultados líquidos são reconhecidos em ORA e nunca são reclassificados para o resultado. |

Avaliação do modelo de negócio

A Companhia realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem (i) as políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas que inclui a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos; (ii) como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Sociedade; (iii) os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados; (iv) como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e (v) a frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Avaliação do modelo de negócio--Continuação

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Companhia.

Os ativos financeiros mantidos para negociação ou gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros.

Para fins de avaliação dos fluxos de caixa contratuais, o principal é definido como o valor do custo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os juros são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Companhia considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, é considerado os eventos contingentes que modifiquem o valor ou a época dos fluxos de caixa; os termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis; o pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e os termos que limitam o acesso da Companhia a fluxos de caixa de ativos específicos (baseados na performance de um ativo).

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que se espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros--Continuação

As perdas de crédito esperadas são reconhecidas em duas etapas. Para as exposições de crédito para as quais não houve aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, as perdas de crédito esperadas são provisionadas para perdas de crédito resultantes de eventos de inadimplência possíveis nos próximos 12 meses (perda de crédito esperada de 12 meses). Para as exposições de crédito para as quais houve um aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, é necessária uma provisão para perdas de crédito esperadas durante a vida remanescente da exposição, independentemente do momento da inadimplência.

Passivos financeiros

São mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. Em 31 de dezembro de 2023, compreendem saldos a pagar a fornecedores e outras contas a pagar.

Reconhecimento inicial e mensuração - Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de *hedge* em um *hedge* efetivo, conforme apropriado.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Mensuração subsequente - A mensuração de passivos financeiros é como segue:

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado - Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado. Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos para fins de recompra no curto prazo. Esta categoria também inclui instrumentos financeiros derivativos contratados que não são designados como instrumentos de *hedge* nas relações de *hedge* definidas pelo CPC 48. Derivativos embutidos separados também são classificados como mantidos para negociação a menos que sejam designados como instrumentos de *hedge* eficazes.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Passivos financeiros--Continuação

Mensuração subsequente--Continuação

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado--Continuação

Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado. Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento, e somente se os critérios do CPC 48 forem atendidos. A Companhia não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros ao custo amortizado - Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva. O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado. Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros.

Desreconhecimento: Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.3. Contratos de concessão de serviços públicos - ativo contratual

Os contratos de Concessão de Serviços Públicos de Energia Elétrica celebrados entre a União (Poder Concedente - Outorgante) e a TPAE regulamentam a exploração dos serviços públicos de transmissão pela Companhia.

De acordo com o contrato de concessão, a Companhia é responsável por transportar a energia dos centros de geração até os pontos de distribuição. Para cumprir essa responsabilidade, a Companhia possui como obrigação de desempenho construir, manter e operar a infraestrutura de transmissão.

Ao cumprir essa obrigação de desempenho, a Companhia mantém sua infraestrutura de transmissão disponível para os usuários e em contrapartida recebe uma remuneração denominada Receita Anual Permitida (RAP), durante toda a vigência do contrato de concessão. Estes recebimentos amortizam os investimentos feitos nessa infraestrutura de transmissão. Eventuais investimentos não amortizados geram o direito de indenização do Poder Concedente, que recebe toda a infraestrutura de transmissão ao final do contrato de concessão.

Com a entrada em vigor em 1º de janeiro de 2018 do CPC 47 / IFRS 15, o direito à contraprestação por bens e serviços condicionado ao cumprimento de obrigações de desempenho e não somente a passagem do tempo enquadram a Companhia nesta norma. Com isso, as contraprestações passam a ser classificadas como uma “Concessão do serviço público (ativo contratual)”. As receitas relativas à infraestrutura de transmissão passam ser mensuradas da seguinte forma:

- (i) Reconhecimento de receita de construção, tendo por base a parcela da RAP destinada ao investimento do ativo, que considera a margem de construção de acordo com as projeções iniciais do projeto. Toda a margem de construção é reconhecida durante a obra e variações positivas ou negativas do custo de construção são alocadas imediatamente ao resultado, no momento que incorridas. Para estimativa referente a Receita de Construção, a Companhia utilizou um modelo que apura o custo de financiar o cliente (no caso, o poder concedente). A taxa definida para o valor presente líquido da margem de construção (e de operação) é definida no momento inicial do projeto e não sofre alterações posteriores, sendo apurada de acordo com o risco de crédito do cliente e prazo de financiamento.

Reconhecimento da receita de operação e manutenção decorrente dos custos incorridos e necessários para cumprir obrigações de performance de operação e manutenção previstas em contrato de concessão, após o término da fase de construção.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.3. Contratos de concessão de serviços públicos - ativo contratual--Continuação

Reconhecimento de receita de remuneração sobre o ativo contratual reconhecido, registra-se também uma receita de remuneração financeira, a partir da entrada em operação, sob a rubrica Remuneração do ativo contratual, utilizando a taxa de desconto definida no início de cada projeto.

A infraestrutura recebida ou construída da atividade de transmissão recuperada através de dois fluxos de caixa, a saber:

- (ii) Parte através de valores a receber garantidos pelo poder concedente relativa à Remuneração Anual Permitida (RAP) durante o prazo de concessão. Os valores da RAP garantidas são determinados pelo Operador Nacional do setor elétrico por ela designados pelo uso da rede de transmissão disponibilizada.

Parte como indenização dos bens reversíveis no final do prazo de concessão, a ser recebida diretamente do Poder Concedente ou para quem ele delegar essa tarefa.

3.4. Demais ativos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.5. Passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço.

3.6. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários não circulantes estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros implícita dos respectivos ativos e passivos.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.7. Dividendos

A política de reconhecimento de dividendos está em conformidade com o CPC 24 e ICPC 08 (R1), que determinam que os dividendos propostos que estejam fundamentados em obrigações estatutárias, devem ser registrados no passivo circulante. O estatuto da Companhia estabelece um dividendo mínimo obrigatório equivalente a 25% do lucro líquido do exercício, ajustado pela constituição de reserva legal.

3.8. Contingências

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cível e tributária) são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a operação; e o valor tiver sido estimado com segurança.

3.9. Provisão para redução ao valor recuperável (“impairment”)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos financeiros e não financeiros com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para perda ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável e as respectivas provisões são apresentadas nas notas explicativas. Para o exercício não houve a identificação de ativos a terem ajustes no valor recuperável.

3.10. Reconhecimento de receita

As receitas são reconhecidas quando ou conforme a entidade satisfaz as obrigações de performance assumidas no contrato com o cliente, e somente quando houver um contrato aprovado; for possível identificar os direitos; houver substância comercial e for provável que a entidade receberá a contraprestação à qual terá direito. As receitas da Companhia são classificadas nos seguintes grupos: Receita de Construção, Receita de Operação e Manutenção e Receita de Remuneração sobre ativo contratual, conforme detalhado na nota 3.3 Contratos de concessão de serviços públicos - ativo contratual

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.11. Despesas operacionais

As despesas operacionais são reconhecidas e mensuradas de acordo com o regime de competência. A companhia classifica seus gastos operacionais na Demonstração de Resultado por função, ou seja, segregando entre custos e despesas de acordo com sua origem e função desempenhada, em conformidade com o requerido no artigo 187 da lei 6.404/76. Os gastos realizados para implementação de infraestrutura são reconhecidos como ativo pois resultam em benefícios econômicos futuros.

3.12. Imposto de renda e contribuição social e diferido

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social, adotando o regime de tributação com base no lucro presumido. As despesas do imposto de renda e da contribuição social corrente são calculadas de acordo com a legislação tributária vigente.

O imposto de renda é computado a uma alíquota de 15% acrescentada do adicional de 10% sobre a base de cálculo, apurada conforme legislação a uma alíquota de 8%. A contribuição social foi calculada à alíquota de 9% sobre a base de cálculo, apurada conforme legislação a uma alíquota de 12%.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ("tributos diferidos") são reconhecidos sobre as diferenças temporárias na data do balanço entre os saldos de ativos e passivos.

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de fechamento e são reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Conforme orientações do ICPC 22 – Tributos sobre o Lucro, a Companhia avalia se é provável que uma autoridade tributária aceitará um tratamento tributário incerto. Se concluído que a posição não será aceita, o efeito da incerteza será refletido no resultado da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023, não há incerteza quanto aos tratamentos tributários sobre o lucro adotados pela Companhia.

3.13. Despesas e receitas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros aplicações financeiras e é reconhecida no resultado através do método de juros efetivos. As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas bancárias, juros, multa e despesas com juros sobre empréstimos e financiamentos que são reconhecidos pelo método de taxa de juros efetivos. A Companhia classifica os juros como fluxo de caixa das atividades de financiamento porque são custos da obtenção de recursos financeiros.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

3.14. Pronunciamentos novos ou aplicados pela primeira vez em 2023

3.14.1 Pronunciamentos contábeis em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023

Mantendo o processo permanente de revisão das normas de contabilidade, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) emitiu novas normas e revisões as normas já existentes.

As alterações dos pronunciamentos que entraram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023 não produziram impactos relevantes nas demonstrações contábeis, sendo as principais:

| Norma | Correlação IFRS / IAS | Vigência a partir de |
|---|-----------------------|----------------------|
| CPC 50 - Contratos de Seguros | IFRS 17 | 01.01.2023 |
| CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis | IAS 1 | 01.01.2023 |
| CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro | IAS 8 | 01.01.2023 |
| CPC 32 – Tributos sobre o Lucro | IAS 12 | 01.01.2023 |

3.14.2 Pronunciamentos contábeis ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações contábeis da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar estas normas e interpretações novas e alteradas, se aplicável, após emissão pelo CPC quando entrarem em vigor. A Companhia não espera impactos relevantes decorrentes da adoção das referidas normas.

| Norma | Correlação IFRS / IAS | Vigência a partir de |
|--|-----------------------|----------------------|
| CPC 06 - Arrendamentos | IFRS 16 | 01.01.2024 |
| CPC 26 (R1) Apresentação das demonstrações contábeis | IAS 1 | 01.01.2024 |
| CPC 03 (R1) Demonstrações do fluxo de caixa | IFRS 7 | 01.01.2024 |

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações contábeis Companhia.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3.15 Outras considerações sobre os valores correspondentes

Certos valores correspondentes do balanço patrimonial referentes a 31 de dezembro de 2022, apresentados nas demonstrações contábeis para fins de comparação, foram reclassificados para melhor comparabilidade, em função dos seguintes itens:

- (a) Apresentação destacada em diferentes contas patrimoniais dos valores correspondentes ao efeito do *Gross Up* de Pis e Cofins no cálculo do ativo de contrato, refletindo, portanto, a aplicação do item 7.10 do CPC 00 (R2) – Estrutura conceitual para relatório financeiro sobre a compensação de saldos;
- (b) Outras reclassificações para melhor apresentação.

| | Nota | 31/12/2022 Divulgado | Ajuste | 31/12/2022 Reclassificado |
|--|------|-------------------------|--------------|------------------------------|
| Ativo | | | | |
| Concessão do serviço público (ativo de contrato) | (a) | 6.629 | 251 | 6.880 |
| Despesas antecipadas | (b) | 69 | (69) | - |
| Outros ativos | (b) | - | 69 | 69 |
| Ativo circulante | | 16.632 | 251 | 16.883 |
| <hr/> | | | | |
| Concessão do serviço público (ativo de contrato) | (a) | 81.979 | 3.106 | 85.085 |
| Ativo não circulante | | 82.094 | 3.106 | 85.200 |
| Ativo Total | | 98.726 | 3.157 | 102.083 |
| <hr/> | | | | |
| Passivo | | | | |
| Impostos corrente a pagar | (b) | 36 | (36) | - |
| Obrigações trabalhistas e sociais | (b) | 29 | (29) | - |
| Encargos setoriais | (b) | 309 | (309) | - |
| Contas a pagar | (b) | 998 | (998) | - |
| Outros passivos | (b) | - | 1.372 | 1.372 |
| Passivo não circulante | | 11.256 | - | 11.256 |
| Pis e Cofins Diferido | (a) | - | 3.357 | 3.357 |
| Passivo não circulante | | 37.345 | 3.357 | 40.702 |
| Total Passivo e do Patrimônio Líquido | | 98.726 | 3.357 | 102.083 |

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

O saldo de caixa e equivalentes de caixa refere aos saldos abaixo:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Banco | 100 | 392 |
| Aplicação financeira (i) | 4.502 | 7.291 |
| Total | <u>4.602</u> | <u>7.683</u> |

- (i) Refere-se a aplicações financeiras em cotas de fundo de investimento, não exclusivo, administrado pelo Banco Itaú que teve no ano de 2023, remuneração média referenciado ao CDI de 94,59% (2022 107,51%). A carteira de fundo é composta exclusivamente por títulos de renda fixa, distribuídos entre títulos públicos federais, operações compromissadas, debêntures e letras financeiras.

5. Contas a receber de clientes

O saldo de concessionária e permissionária refere aos saldos abaixo:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Concessionárias e permissionárias (a) | 1.689 | 937 |
| CDE (b) | 404 | - |
| Total | <u>2.093</u> | <u>937</u> |

- (a) O saldo apresentado refere-se ao faturamento da RAP, com vencimentos de: R\$ 35 mil em 05/01/2024, R\$ 45 mil em 15/01/2024, R\$ 862 mil em 25/01/2024, R\$ 35 mil em 05/02/2024 e R\$712 mil provenientes de créditos a receber.

- (b) Valores a receber da CDE nos próximos meses, relativos a repasses por adimplência. As transmissoras de energia contribuem para a CDE com uma parcela de sua receita bruta, conforme determinado pela ANEEL, essa contribuição é estabelecida anualmente e varia de acordo com as políticas energéticas e as necessidades do setor.

6. Concessão de serviço público (ativo de contrato)

Os ativos de contrato incluem os valores a receber referentes aos serviços da implementação da infraestrutura e da receita de remuneração dos ativos de concessão, sendo mensurados ao valor presente dos fluxos de caixa futuros, com base na taxa média de financiamento do projeto quando da formalização do contrato de concessão, conforme normas do CPC 47.

As concessões das Companhias de transmissão por não ser onerosas, não possuem obrigações financeiras fixas e pagamentos a serem realizados ao Poder Concedente. Ao final do contrato de concessão, todos os bens e instalações passarão a ser de propriedade da União.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Concessão de serviço público (ativo de contrato) -- Continuação

Os ativos contratuais, serão recebidos pelas controladas através da Receita Anual Permitida - RAP, correspondendo aos fluxos de caixa firmados no contrato da concessão.

Conforme previsto pelo CPC47/IFRS 15, a Companhia passou a avaliar um ativo de contrato quanto à redução ao valor recuperável de acordo com o CPC48/IFRS 9, onde para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019 não foi identificada necessidade de registro de provisão para redução ao valor recuperável para o ativo de contrato.

A taxa utilizada pela Companhia para remunerar o saldo de recebíveis de concessão de serviços, incluindo saldo de indenização, reflete o custo de oportunidade de um investidor à época da tomada de decisão de investir nos ativos de transmissão, cuja composição observou os valores à época da realização do investimento.

| Descrição | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Linhas de Transmissão | TPAE | |
| Margem de construção | | 15,54% |
| Margem de operação e manutenção | | 10,00% |
| Taxa de remuneração | | 5,40% |
| Índice de correção dos contratos | | IPCA |
| RAP Anual | | 11.445 |
| Ativo de contrato 31/12/2021 | | 91.723 |
| Receita de operação e manutenção | | 2.820 |
| Margem de operação e manutenção | | 282 |
| Remuneração do ativo financeiro | | 6.832 |
| (+/-) Diferença RAP orçada x realizada | | 987 |
| Recebimento RAP | | (10.679) |
| Ativo de contrato 31/12/2022 | | 91.965 |
| Receita de operação e manutenção | | 2.943 |
| Margem de operação e manutenção | | 294 |
| Remuneração do ativo financeiro | | 6.841 |
| (+/-) Diferença RAP orçada x realizada | | 567 |
| Recebimento RAP | | (10.685) |
| Ativo de contrato 31/12/2023 | | 91.925 |
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Circulante | 7.181 | 6.880 |
| Não circulante | 84.744 | 85.085 |
| | 91.925 | 91.965 |

O valor anual da receita, fixado e reajustado pela ANEEL através de resoluções normativas foi de R\$11.445 para o período de 1º de julho de 2023 a 30 de junho de 2024 (Resolução Homologatória N° 3.216) e R\$11.013 para o período de 1º de julho de 2022 a 30 de junho de 2023.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Concessão de serviço público (ativo de contrato) -- Continuação

A estimativa do valor do ativo contrato, da receita de construção da infraestrutura, da receita de operação e manutenção e da receita de remuneração envolve o uso de premissas tais como: taxa de inflação de longo prazo, margem de operação e manutenção (O&M), margem de construção, e a taxa de financiamento. O reconhecimento do ativo de contrato requer o exercício de julgamento significativo sobre o momento em que a Companhia obtém o controle do ativo. A mensuração do progresso da Companhia em relação ao cumprimento da obrigação de desempenho satisfeita ao longo do tempo requer também o uso de estimativas e julgamentos significativos pela Companhia para estimar os esforços ou insumos necessários para o cumprimento da obrigação de desempenho, tais como materiais e mão de obra, margens de lucros esperadas em cada obrigação de desempenho identificadas e as projeções das receitas esperadas. Por se tratar de contrato de longo prazo, a identificação da taxa de desconto que representa o componente financeiro embutido no fluxo de recebimento futuro também requer o uso de julgamento por parte da Companhia.

Receita Anual Permitida - RAP

O investimento total foi de aproximadamente R\$75 milhões com uma receita anual líquida da RAP e garantida de R\$7.293, conforme estabelecido na resolução homologatória da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) nº 1.918, de 23 junho de 2015, que é uma receita garantida por Contratos pela ANEEL e pelo ONS por meio dos quais todos os usuários (em torno de 220 empresas) do Sistema Integrado Nacional (SIN) farão pagamentos mensais para a TP AE. O valor da RAP é corrigido anualmente no mês de julho de cada ano pela variação do IPCA.

7. Empréstimos

A composição da carteira de empréstimos e financiamentos e as principais condições contratuais podem ser encontradas no detalhamento abaixo:

| <u>Operação</u> | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>Vencimento</u> | <u>Periodicidade amortização</u> | <u>(taxa efetiva de juros)</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Financiamento Itaú (a) | 31.644 | 36.480 | 15/10/2030 | Semestral | CDI+2,65% a.a. |
| Juros | 2.702 | 1.174 | | | |
| Total | 34.346 | 37.654 | | | |

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

7. Empréstimos--Continuação

A movimentação do empréstimo está demonstrada a seguir:

| Empresa / Operação | 31/12/2022 | Despesa de Juros | Pagamento de Principal | Pagamentos de Juros | 31/12/2023 |
|-----------------------------|---------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------|
| Financiamento Itaú (i) | 37.654 | 5.418 | (3.097) | (5.629) | 34.346 |
| Total ao valor justo | 37.654 | 5.418 | (3.097) | (5.629) | 34.346 |
| Total circulante | 3.097 | | | | 4.991 |
| Total não circulante | 34.557 | | | | 29.355 |

(i) Foi contratada operação de Capital de Giro no Itaú através da CCB n. 10012010000500, com reinvestimento de R\$38 milhões em outubro de 2020, primeiro pagamento em 15/04/2021 e vencimento em 15/10/2030.

Amortização da dívida

O financiamento classificado no passivo não circulante, sem o efeito do custo a apropriar, tem seu vencimento assim programado:

| | 31/12/2023 |
|--------------|---------------|
| 2025 | 4.256 |
| 2026 | 4.484 |
| 2027 | 4.750 |
| 2028 | 5.016 |
| 2029 a 2030 | 10.849 |
| Total | 29.355 |

7.1. Instrumentos financeiros derivativos

| | Taxa de juros | Vencimento | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------|------------|-----------------|--------------|
| Valor justo do ativo financeiro na ponta passiva IPCA | 5,5% a.a. IPCA | 15/10/2030 | 42.977 | 43.581 |
| Valor justo do ativo financeiro na ponta passiva CDI | 2,65% a.a CDI | | (37.057) | (40.854) |
| | | | 5.920 | 2.727 |

| Empresa / Operação | 31/12/2022 | Recebimento | Despesas com Swap | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|
| Instrumentos financeiros – Swap (i) | 2.727 | 2.118 | 1.075 | 5.920 |
| | 2.727 | 2.118 | 1.075 | 5.920 |

(i) Arelado ao empréstimo do Itaú referenciado no item acima, foi gerado um Contrato de SWAP n. 109820090005400, de 01 de outubro de 2020, junto ao Itaú. Foi utilizada a metodologia de valor justo para a mensuração do ativo e passivo financeiro. O valor justo na ponta passiva de IPCA, foi de R\$ 42.977 e o valor justo na ponta ativa de CDI, foi de R\$ 37.057, auferindo o resultado de R\$ 5.920 de resultado passivo.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

8. Partes Relacionadas

Segue abaixo a movimentação dos dividendos a pagar:

| | Saldo em 31/12/2022 | Dividendos propostos | Pagamentos de dividendos | Saldo em 31/12/2023 |
|--------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|
| V2I | 3.215 | 337 | (2.710) | 842 |
| CEEE-GT | 344 | 36 | (290) | 90 |
| Total | 3.559 | 373 | (3.000) | 932 |

9. Imposto de renda e contribuição social

A despesa de imposto de renda e contribuição social, apropriada no resultado do exercício, foi apurada pelo regime de tributação de lucro presumido, conforme segue:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Receita operacional | 11.349 | 10.746 |
| Base presunção IRPJ 8% | 908 | 860 |
| Base presunção CSLL 12% | 1.362 | 1.290 |
| Receitas financeiras | 684 | 846 |
| IRPJ | | |
| Base de IRPJ lucro presumido | 1.592 | 1.706 |
| IRPJ calculado no ano | (374) | (402) |
| IRPJ anos anteriores | - | - |
| Despesa de IRPJ | (374) | (402) |
| CSLL | | |
| Base de CSLL lucro presumido | 2.046 | 2.136 |
| CSLL calculado no ano | (184) | (192) |
| CSLL anos anteriores | - | - |
| Despesa de CSLL | (184) | (192) |

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

| | | |
|---|--------------|----------------|
| Receita diferida - Gross UP (i) | (162) | 241 |
| Base presunção IRPJ 8% | (13) | 19 |
| Base presunção CSLL 12% | (19) | 29 |
| IRPJ | 3 | (5) |
| CSLL | 2 | (3) |
| Total IRPJ/CSLL diferido | 5 | (8) |
| Revisão da alíquota efetiva (ii) | | |
| Saldo inicial do ativo de contrato | - | 91.831 |
| Receita do ano | - | 232 |
| Ajuste de Gross up | - | 9 |
| Saldo final de contrato (Gross up) (i) | - | 92.072 |
| Impacto de IR | - | 7.872 |
| IRPJ diferido no exercício | 3 | 7.867 |
| Base presunção CSLL 12% | - | 53.350 |
| Total CSLL lucro presumido | - | (4.801) |
| Impacto de CSLL | - | 2.525 |
| CSLL diferida no exercício | 2 | 2.522 |
| Total de despesas IRPJ/CSLL | (553) | 9.795 |

(i) O *Gross up* é um termo técnico para reajuste da base de cálculo, a fim de identificar o valor bruto.

(ii) A Companhia revisa periodicamente as bases de suas obrigações legais, que incluem tributos diferidos, considerando sua interpretação da legislação vigente, incluindo suas alterações, evoluções de bases jurisprudencial, bem como suas interpretações às normas aplicáveis e oportunidades de planejamento fiscal disponíveis. Durante o exercício de 2022, a Companhia revisou a alíquota efetiva utilizada na constituição dos passivos fiscais diferidos a fim de refletir a alíquota que se espera que seja aplicada quando da liquidação do correspondente tributo no futuro. Adicionalmente, tratamentos fiscais que são considerados incertos, no âmbito da Interpretação técnica ICPC 22 – Incerteza sobre o tratamento de tributos sobre o Lucro, estão suportados por opinião legal de escritórios de primeira linha e são acompanhados regularmente para considerar mudanças de fatos e circunstâncias que possam produzir efeitos nos saldos contábeis.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

9.1. Imposto de renda e contribuição social a pagar

A movimentação de IRPJ e CSLL estão demonstradas a seguir:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| Saldo inicial dos impostos a pagar | 83 | 93 |
| Impostos calculados | 558 | 594 |
| Impostos deduzidos | (149) | (130) |
| Impostos pagos | (418) | (474) |
| Saldo final dos impostos a pagar | 74 | 83 |

9.2. Imposto de renda e contribuição social diferido

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido diferido, são calculados sobre os valores de receitas do Ativo de Contrato, e são revertidos quando a empresa reconhece a RAP (receita anual permitida).

A movimentação de IRPJ e CSLL está demonstrada a seguir:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|--------------|--------------|
| Saldo inicial dos impostos a pagar | 2.836 | 13.225 |
| Impacto dos impostos diferidos | - | (10.397) |
| Impostos calculados | (5) | 8 |
| Saldo final dos impostos a pagar | 2.831 | 2.836 |
| | | |
| Circulante | - | 212 |
| Não Circulante | 2.831 | 2.624 |

10. PIS e Cofins diferidos

Correspondem aos tributos diferidos calculados sobre os valores de receitas do ativo de contrato, e são revertidos quando a companhia reconhece a RAP (receita anual permitida).

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|--------------|--------------|
| Saldo inicial PIS e COFINS diferidos | 3.357 | 3.332 |
| Impostos calculados no ano | (2) | 25 |
| Saldo final PIS e COFINS diferidos | 3.355 | 3.357 |

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Provisão contingente

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos em andamento em tribunais e órgãos governamentais. Tais processos decorrem do desenvolvimento normal das suas atividades, envolvendo matéria cível.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia não possui processos de ações condenatórias e/ou indenizatórias.

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Provisão contingência civil | - | 164 |
| Total | <u>-</u> | <u>164</u> |

12. Patrimônio líquido

Capital social

| | <u>31/12/2023</u> | | | <u>31/12/2022</u> | | |
|-------------|-------------------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------|
| | Quantidade de quotas | Capital social | % participação | Quantidade de quotas | Capital social | % participação |
| V2i Energia | 34.465.144 | 34.465 | 90,35% | 34.465.144 | 34.465 | 90,35% |
| CEEE-GT | 3.681.114 | 3.681 | 9,65% | 3.681.114 | 3.681 | 9,65% |
| | <u>38.146.258</u> | <u>38.146</u> | <u>100%</u> | <u>38.146.258</u> | <u>38.146</u> | <u>100%</u> |

Em 31 de dezembro de 2023 V2I Energia S.A. detém 90,35% do ativo Transmissora Porto Alegre de Energia S.A, os outros 9,65% pertencem à Companhia Estadual de Geração e Transmissão de Energia (CEEE - GT).

O ativo foi adquirido pela V2i Energia S.A. em 30 de abril de 2020, a partir de um acordo de compra e venda realizado com a Procable Energia e Telecomunicações S.A.

Reserva legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social, até atingir o limite de 20% do capital social, fixado pela legislação societária.

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do exercício | 1.571 | 14.983 |
| Reserva legal (5%) | 79 | 749 |
| Saldo inicial | 1.298 | 549 |
| Calculado no ano | 79 | 749 |
| Total | <u>1.377</u> | <u>1.298</u> |

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

12. Patrimônio Líquido--Continuação

Dividendos

Aos acionistas estão assegurados dividendos mínimos de 25% sobre o lucro líquido, conforme determinado no estatuto social da empresa. O saldo remanescente terá destinação deliberada em Assembleia Geral.

O cálculo da destinação dos dividendos mínimos obrigatórios no exercício de 2023 ocorreu da seguinte forma:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do exercício | 1.571 | 14.983 |
| Reserva legal (5%) | (79) | (749) |
| Base para dividendos | 1.492 | 14.234 |
| Alíquota | 25% | 25% |
| Dividendos propostos | 373 | 3.559 |

Reserva de lucro

Essa reserva é constituída com o saldo remanescente do resultado ajustado, com a finalidade de futura incorporação ao capital social e/ou distribuição aos acionistas. O saldo desta reserva, em conjunto com as demais reservas de lucros, não poderá ultrapassar o capital social, sob pena de capitalização ou distribuição do excesso, tendo em vista o previsto na Lei 11.638/07.

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do exercício | 1.571 | 14.983 |
| Reserva legal (5%) | (79) | (749) |
| Dividendos propostos | (373) | (3.559) |
| Reserva de lucros | 1.119 | 10.675 |
| Saldo inicial | 10.675 | - |
| Calculado no ano | 1.119 | 10.675 |
| Total | 11.794 | 10.675 |

Lucro por ação

O saldo do resultado por ação é composto conforme representado abaixo:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do exercício | 1.571 | 14.983 |
| Lucro por ação | 0,0412 | 0,3928 |

A Companhia não possui instrumento diluidor.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

13. Receita operacional líquida

Os valores são demonstrados como segue:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Receita anual permitida | 10.685 | 10.289 |
| Receita de remuneração do ativo de contrato | (39) | 234 |
| Receita CDE | 664 | 457 |
| Encargos do consumidor | (445) | (419) |
| PIS e Cofins sobre faturamento | (414) | (392) |
| PIS e Cofins diferido | 2 | (2) |
| Total | <u>10.453</u> | <u>10.167</u> |

14. Custos dos bens construídos e serviços prestados

Os valores são demonstrados como segue:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Custo com serviços tomados | (832) | (539) |
| Custo com pessoal | (416) | - |
| Custo com materiais | (465) | (209) |
| Custo com locação de veículos | (29) | - |
| Custo com impostos e taxas | (98) | - |
| Reversão de provisão | 227 | - |
| Demais custos | (43) | (99) |
| Total | <u>(1.656)</u> | <u>(847)</u> |

15. Outras despesas e outras receitas operacionais

Os valores são demonstrados como segue:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Despesas com pessoal | - | (230) |
| Serviços de terceiros tomados | (537) | (555) |
| Depreciação e amortização | (5) | (6) |
| Outras despesas operacionais | (61) | (434) |
| Outras receitas operacionais | - | 133 |
| Total | <u>(603)</u> | <u>(1.092)</u> |

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

16. Resultado Financeiro

Os valores são demonstrados como segue:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Juros e variações monetárias (i) | (5.418) | (5.453) |
| IOF, comissões e taxa | (244) | (107) |
| Outras despesas financeiras | (17) | (27) |
| Despesa com swap | (1.075) | (603) |
| Despesas financeiras | (6.754) | (6.190) |
| Receita com aplicação financeira | 684 | 846 |
| Receitas com swap | - | 2.304 |
| Receitas financeiras | 684 | 3.150 |
| Resultado financeiro, líquido | (6.070) | (3.040) |

i) O valor de juros sobre empréstimos tomados em 31/12/2023 é R\$5.418 e em 31/12/2022 é R\$5.453.

17. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

| | Modalidade | Importância segurada | Período de Vigência |
|-------------------------|------------------------|---------------------------------|---|
| Seguro Tokio Marine (a) | Risco Operacional | 15.000 | 26 de agosto de 2023 até 26 de agosto de 2024 |
| Axa Seguros (b) | Responsabilidade Civil | 15.000 | 31 de março de 2023 até 31 de março de 2024 |

- a) Seguro de risco operacional, com apólice 960 0000002809, emitido pela Tokio Marine Seguradora, com limite máximo de indenização de R\$ 15 milhões e um prêmio anual no valor de R\$ 113.565.
- b) Seguro de Responsabilidade Civil Geral, com apólice 02852.2022.0021.0351.0007574, pela AXA Seguros, relativas a reparações por danos involuntários, corporais, materiais e morais causados a terceiros, com limite máximo de indenização de R\$ 15 milhões e um prêmio anual no valor de R\$ 24.195

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

18. Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023, os instrumentos financeiros registrados no balanço patrimonial são como segue:

| | Nível | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------|---------------|------------|
| Ativos mensurados ao valor justo pelo resultado | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 2 | 4.602 | 7.683 |
| Ativos mensurados pelo custo amortizado | | | |
| Concessionárias e permissionárias | 2 | 2.093 | 937 |
| Passivo mensurados pelo custo amortizado | | | |
| Empréstimos | 2 | 34.346 | 37.654 |
| Instrumentos financeiros e derivativos | 2 | 5.920 | 2.727 |
| Fornecedores | 2 | 48 | 206 |

A administração dos instrumentos financeiros da Companhia é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando segurança, rentabilidade e liquidez. A política de controle da Companhia é previamente aprovada pela Administração.

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos com sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, e valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se substancialmente de seus correspondentes valores de mercado. A Companhia classifica os instrumentos financeiros, como requerido pelo CPC 46:

Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração;

Nível 2 - Preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos, outras entradas não observáveis no nível 1, direta ou indiretamente, nos termos do ativo ou passivo; e

Nível 3 - Ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou líquido. Nesse nível a estimativa do valor justo torna-se altamente subjetiva.

O valor justo dos recebíveis não difere dos saldos contábeis, pois têm correção monetária consistente com taxas de mercado e/ou estão ajustados pela provisão para redução ao valor recuperável, assim, não apresentamos quadro comparativo entre os valores contábeis e justo dos instrumentos financeiros.

Os instrumentos financeiros da Companhia, constantes do balanço patrimonial, estão classificados hierarquicamente no nível 2 e apresentam-se pelo valor contratual, que é próximo ao valor de mercado. Os saldos contábeis dos instrumentos mensurados ao custo amortizado se aproximam de seu valor de mercado.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

18. Instrumentos financeiros--Continuação

18.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia as expõem a diversos riscos financeiros: risco de crédito, risco de capital, risco de mercado e risco de liquidez.

a) Risco de crédito

Salvo pelas contas a receber (ativo da concessão) e aplicações financeiras com bancos de primeira linha, a Companhia não possui outros saldos a receber de terceiros contabilizados no exercício. Por esse fato, esse risco é considerado baixo.

A RAP de uma empresa de transmissão é recebida das empresas que utilizam sua infraestrutura por meio de Tarifa de Uso do Sistema de Transmissão - TUST. Essa tarifa resulta do rateio entre os usuários do Sistema Integrado de Transmissão SIM de alguns valores específicos, a RAP de todas as transmissoras, os serviços prestados pelo nos e os encargos regulatórios.

O Poder Concedente delegou às geradoras, às distribuidoras, aos consumidores livres, aos exportadores e aos importadores o pagamento mensal da RAP, que, por ser garantida pelo arcabouço regulatório de transmissão, se constitui em direito contratual incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro; desse modo, o risco de crédito é baixo.

b) Risco de capital

A Companhia administra seu capital para assegurar a continuidade de suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximizam o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio, O índice de endividamento é de 1.84% em 31 de dezembro de 2023.

c) Riscos de taxa de juros

Os riscos de taxa de juros relacionam-se com a possibilidade de variações no valor justo dos contratos no caso de tais taxas não refletirem as condições correntes de mercado. Apesar de a Companhia efetuar o monitoramento constante desses índices, até o momento não identificou a necessidade de contratar instrumentos financeiros de proteção contra o risco de taxa de juros.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

18. Instrumentos financeiros--Continuação

d) Risco de liquidez

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez recorrente. O objetivo da Companhia é manter o saldo entre a continuidade dos recursos e a flexibilidade por meio de contas garantidas e financiamentos bancários. A política é a de que as amortizações sejam distribuídas ao longo do tempo de forma balanceada.

A previsão de fluxo de caixa é realizada de forma centralizada pela Administração da Companhia por meio de revisões mensais. O objetivo é ter uma geração de caixa suficiente para atender as necessidades operacionais, custeio e investimento da Companhia.

18.2. Gestão do capital

A Companhia utiliza capital próprio e de terceiros para o financiamento de suas atividades, sendo que a utilização de capital de terceiros busca otimizar sua estrutura de capital. Adicionalmente, a Companhia monitora sua estrutura de capital e a ajusta, considerando as mudanças nas condições econômicas. O objetivo principal da Administração é assegurar recursos em montante suficiente para a continuidade das obras.

A Companhia utiliza capital próprio e de terceiros para o financiamento de suas atividades, sendo que a utilização de capital de terceiros busca otimizar sua estrutura de capital. Adicionalmente, a Companhia monitora sua estrutura de capital e a ajusta, considerando as mudanças nas condições econômicas. O objetivo principal da Administração é assegurar recursos em montante suficiente para a continuidade das obras.

19. Evento subsequente

A Companhia não reconhece nenhum evento subsequente relevante até o levantamento das Demonstrações contábeis.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

*

*

*

Diretoria executiva

Ana Paula Pousa Bacaltchuc De Salles Fonseca
Diretora

Vagner Alexandre Serratto
Diretor

Responsável técnico pelas informações contábeis

Leandro Barbalho de Brito
Contador CRC-RJ 092.334/O-9