

Demonstrações Contábeis Regulatórias

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias	1
Demonstrações contábeis regulatórias	
Balço patrimonial	5
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias.....	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias

Aos
Acionistas, Diretores e Administradores da
Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis regulatórias da Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. As demonstrações contábeis regulatórias foram elaboradas pela Diretoria com base no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL por meio da Resolução Normativa no 605, de 11 de março de 2014.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis regulatórias acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2021 o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com o MCSE.

Base para opinião

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

Ênfase - base de elaboração das demonstrações contábeis regulatórias

Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para a nota explicativa nº 2 às demonstrações contábeis regulatórias, que descreve a base de elaboração dessas demonstrações contábeis. As demonstrações contábeis regulatórias foram elaboradas para auxiliar a Companhia a cumprir os requisitos da ANEEL. Consequentemente, essas demonstrações contábeis regulatórias podem não ser adequadas para outro fim.

Outros assuntos

Demonstrações financeiras societárias

A companhia Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A. elaborou um conjunto de demonstrações financeiras separado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, 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)*, sobre o qual emitimos relatório de auditoria independente separado, com data de 31 de março de 2021, com opinião sem modificação e contendo o mesmo parágrafo de ênfase relacionado a reapresentação dos valores correspondentes incluído naquelas demonstrações financeiras.

Demonstrações contábeis regulatórias de exercícios anteriores examinadas por outro auditor independente

Os balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2020, as demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentados para fins de comparação foram auditados por outro auditor independente, que emitiu o relatório de auditoria sobre as demonstrações contábeis regulatórias em 20 de agosto de 2021, sem modificações.

Responsabilidades da Diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis regulatórias

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis regulatórias de acordo com o MCSE e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis regulatórias livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis regulatórias, a Diretoria é responsável pela avaliação da capacidade da 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 regulatórias, 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 regulatórias.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis regulatórias

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

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 regulatórias, 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 administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, 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 concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis regulatórias 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 regulatórias, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis regulatórias representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 06 de junho de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Roberto Cesar Andrade dos Santos', is written over the printed name.

Roberto Cesar Andrade dos Santos
Contador CRC-1RJ093771/O-9

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2021 e 2020 e 1º de janeiro de 2020
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	10.503	30.553
Concessionárias e permissionárias	5	4.150	3.945
Tributos e contribuições a compensar	6	847	426
Outros ativos circulantes		227	5
Total do ativo circulante		15.727	34.929
Não circulante			
Tributos e contribuições a compensar	6	112	112
Imobilizado	7	317.476	305.825
Intangível	7	7.222	7.222
Total do ativo não-circulante		324.810	313.159
Total do ativo		340.537	348.088
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Fornecedores	8	8.757	3.937
Tributos e encargos	9	850	750
Empréstimos e debêntures	10	5.565	4.770
Dividendos a pagar	12	72.168	78.168
Outros passivos circulantes		474	272
Provisão de contingência	11	868	-
Total do passivo circulante		88.682	87.897
Não circulante			
Empréstimos e debêntures	10	253.339	250.346
Total do passivo não circulante		253.339	250.346
Patrimônio líquido			
Capital social	12	70.875	70.875
Reserva legal		9.017	9.017
Reserva de lucros		97.554	105.932
Lucros/prejuízos acumulados		(178.930)	(175.979)
Total do patrimônio líquido		(1.484)	9.845
Total do passivo e patrimônio líquido		340.537	348.088

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Demonstração do resultado
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Receita operacional líquida	14	52.566	31.556
Custos gerenciáveis - Parcela "B"	15		
Administradores	20	(864)	(584)
Pessoal e encargos	20	(3.423)	(1.186)
Serviços de terceiros		(7.582)	(3.306)
Depreciação e amortização		(9.040)	(2.013)
Tributos		(45)	(15)
Materiais		(110)	(2)
Seguros		(256)	(118)
Arrendamento e aluguéis		(356)	(230)
		(21.676)	(7.454)
Resultado da atividade		30.890	24.102
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	16	645	1.068
Despesas financeiras	16	(32.753)	(83)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		(1.218)	25.087
Imposto de renda e contribuição social corrente	9	(1.901)	(1.361)
Lucro (prejuízo) do exercício		(3.119)	23.726

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Demonstração do resultado abrangente
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(3.119)	23.276
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>(3.119)</u>	<u>23.276</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva legal	Reserva de lucros	Lucros / prejuízos acumulados	Total
Em 31 de dezembro de 2019	70.875	6.022	75.275	(86.003)	66.169
Lucro Líquido do exercício	-	-	-	23.726	23.726
Dividendos mínimos obrigatórios societário	-	-	-	(80.159)	(80.159)
Constituição de reserva legal societário	-	2.995	-	(2.995)	-
Dividendos distribuídos	-	-	(2.000)	-	(2.000)
Constituição de Reserva de retenção de lucro societário	-	-	32.657	(30.548)	2.109
Em 31 de dezembro de 2020	70.875	9.017	105.932	(175.979)	9.845
Lucro do exercício	-	-	-	(3.119)	(3.119)
Lucro líquido do exercício societário	-	-	-	(210)	(210)
Dividendos mínimos obrigatórios societário	-	-	(8.000)	-	(8.000)
Reversão da reserva de lucro	-	-	(378)	378	-
Em 31 de dezembro de 2021	70.875	9.017	97.554	(178.930)	(1.484)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	31/12/2021	31/12/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido	(3.119)	23.726
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais:		
Despesas com juros	32.621	16.593
Depreciação e amortização	9.040	2.013
Provisão para risco cível	869	-
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	1.901	1.361
(Aumento) redução nos ativos operacionais:		
Consumidores e concessionárias	(323)	(3.827)
Impostos a recuperar	(421)	(212)
Cauções e depósitos judiciais	(5)	-
Outros ativos	(89)	-
Prêmios de seguros	(128)	-
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores e outras obrigações	4.820	(28.052)
Tributos e contribuições sociais e diferidos	(1.901)	(2.145)
Outros passivos circulantes	200	265
Caixa gerado (aplicado) pelas atividades operacionais	43.465	9.722
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição ativo imobilizado	(20.681)	(67.712)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(20.681)	(67.712)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Novos empréstimos e financiamentos e debentures	-	8.592
Pagamentos de juros empréstimos e financiamentos	(27.030)	(2.347)
Amortização de principal empréstimos e financiamentos	(1.804)	-
Dividendos pagos	(14.000)	(2.000)
Caixa líquido gerado (aplicado) pelas atividades de financiamento	(42.834)	4.245
Aumento (diminuição) líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(20.050)	(53.745)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	30.553	84.298
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	10.503	30.553
Aumento líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(20.050)	(53.745)

As notas explicativas parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

1.1. Objeto social

A Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A. (“Companhia” ou “Lest”) é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 01 de fevereiro de 2016 e domiciliada na Avenida Pasteur, 110/ Sala 945, Botafogo, na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro.

O objeto social é a exploração de concessões de serviços públicos de transmissão, prestados mediante a implantação, construção, operação e manutenção de instalações de transmissão, incluindo os serviços de apoio e administrativos, provisão de equipamentos e sobressalentes, programações, medições e demais serviços complementares necessários à transmissão de energia elétrica caracterizadas no anexo 6-13 do Edital do leilão nº 05/2016-ANEEL.

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

Em 24 de abril de 2017, a Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A., denominada Concessionária de transmissão, com a interveniência e anuência da Vinci Infra Transmissão Fundo de Investimento em Participações em Infraestrutura, detentora de 59,99% de suas ações ordinárias, da Vinci Infra Coinvestimento | Fundo de investimento em Participações em Infraestrutura, detentora de 40% de suas ações ordinárias, e da CMN Solutions A026 Participações S.A. detentora de 0,01% de suas ações ordinárias, foi declarada vencedora do Leilão Público nº 005/2016-ANEEL, realizado pelo BM&FBOVESPA.

Em 11 de agosto de 2017, a Companhia assinou com a União, por meio da Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, o Contrato de Concessão nº 033/2017, que regula a Concessão de Serviço Público de Transmissão, pelo prazo de 30 anos.

As instalações de transmissão nos estados de Alagoas, Pernambuco e Sergipe, são compostas pela Linha de Transmissão Paulo Afonso IV - Luiz Gonzaga, bloco I, em 500 kV, circuito dois, circuito simples, com extensão aproximada de 38 km, com origem na Subestação Paulo Afonso IV e término na Subestação Luiz Gonzaga; pela Linha de Transmissão Xingó - Jardim, em 500 kV, bloco II, circuito dois, circuito simples, com extensão aproximada de 160 km, com origem na Subestação Xingó e término na Subestação Jardim; entrada de linhas, interligação de barramentos, equipamentos de compensação reativa; conexões de reatores, barramentos, instalações vinculadas e demais instalações necessárias às funções de medição, supervisão, proteção, comando, controle, telecomunicação, administração e apoio.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

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

Na prestação do serviço público de transmissão, deverão ser atendidos os procedimentos de rede e suas revisões, as cláusulas estabelecidas no contrato de prestação de serviço de transmissão, celebrado com o Operador Nacional do Sistema Elétrico - ONS, contendo as condições técnicas e comerciais para disponibilizar as suas instalações de transmissão para a operação interligada.

1.3. Encargos regulamentares

Conforme instituído pelo art.13 da Lei nº 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 aplica 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.

1.4. Impactos do COVID-19 (Coronavírus) nos negócios da Companhia

Em 11 de março de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) declarou o surto de COVID-19 como uma pandemia, dado os vários casos de contágio ao redor do mundo. A grande capacidade de disseminação do vírus fez com que as autoridades de diversos países adotassem o distanciamento físico como medida de contenção do vírus, medida essa também adotada no Brasil. Houve impacto significativo na economia global, tendo em vista a interrupção ou desaceleração da cadeia de suprimentos e o aumento significativo da incerteza econômica, considerando o aumento na volatilidade dos preços dos ativos, das taxas de câmbio e a queda das taxas de juros de longo prazo. As principais economias do Mundo e os principais blocos econômicos vêm adotando pacotes de estímulos econômicos expressivos para superar os efeitos econômicos produzidos pela pandemia.

No Brasil, os Poderes Executivo e Legislativo da União publicaram atos normativos para prevenir e conter a pandemia, assim como mitigar os respectivos impactos na economia, com destaque para o Decreto Legislativo nº 6, publicado em 20 de março de 2020, que declarou estado de calamidade pública. Os governos estaduais e municipais também veem publicando diversos atos normativos buscando restringir a livre circulação de pessoas e as atividades comerciais e de serviços, além de viabilizar investimentos emergenciais na área da saúde.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.4. Impactos do COVID-19 (Coronavírus) nos negócios da Companhia--Continuação

Considerando as ações que o Governo estruturou de suporte ao Setor de Energia Elétrica, a Companhia segue monitorando as obras em andamento, adotando todas as medidas cabíveis para mitigar possível atrasos e mantém contínua comunicação com o regulador sobre eventuais atrasos que poderão ocorrer até a normalização das atividades comerciais do mercado como um todo.

A Companhia mitiga os riscos de volatilidade do mercado financeiro efetuando aplicações em investimentos que possuem remuneração fixa, tendo em vista seu perfil conservador.

Os negócios da Companhia apresentam receita previsível, reajustadas pela inflação e de longo prazo, assegurada pelos modelos regulatórios dos nossos segmentos de atuação, não apresentando risco de demanda. Desta forma, a Administração da Companhia não considera que exista risco de realização de seus recebíveis. Não houve variação significativa na inadimplência em decorrência do COVID-19 no ano de 2020 e 2021.

Com base na avaliação acima, em 31 de dezembro de 2021 e até a data de emissão dessas demonstrações financeiras, não foram identificados impactos significativos nas demonstrações financeiras da Companhia.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis regulatórias

As Demonstrações Contábeis para fins regulatórios foram preparadas de acordo com as normas, procedimentos e diretrizes contidas no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico ("MCSE"), aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica por meio da Resolução Normativa nº 605, de 11 de março de 2014.

As Demonstrações Contábeis para fins regulatórios são separadas das Demonstrações financeiras estatutárias da concessionária. Há diferenças entre as práticas contábeis adotadas no Brasil e a base de preparação das informações previstas nas demonstrações para fins regulatórios, uma vez que as Instruções Contábeis para fins Regulatórios especificam um tratamento ou divulgação alternativos em certos aspectos.

Quando as Instruções Contábeis Regulatórias não tratam de uma questão contábil de forma específica, faz-se necessário seguir as práticas contábeis adotadas no Brasil. No entanto, a base para apuração fiscal corrente e dos dividendos é o lucro apurado com base nas práticas contábeis societárias e divulgado nas demonstrações financeiras societárias da Companhia.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

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

A emissão das demonstrações contábeis regulatórias foi autorizada pela diretoria em 06 de Junho de 2022.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis regulatórias, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela administração na sua gestão.

Moeda funcional e de apresentação

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

Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A elaboração das demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (“IFRS”) emitidas pelo International Accounting Standards Board - *IASB*, 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.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

a) *Julgamentos*

Julgamentos considerados críticos estão relacionados aos seguintes aspectos:

- Nota explicativa 9 - Impostos Diferidos: Constituição de ativo ou passivo fiscal diferido.
- Nota explicativa 7 - Ativo de Contrato: Contabilização de contratos de concessão.

Na contabilização dos contratos de concessão, a Companhia efetua análises que envolvem o julgamento da Administração, substancialmente, no que diz respeito a aplicabilidade da interpretação de contratos de concessão, determinação e classificação de receitas de implementação da infraestrutura, ampliação, reforços e melhorias como ativo contratual.

b) *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. Resumo das principais práticas contábeis regulatórias

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

Essas demonstrações foram preparadas em consonância com as orientações emitidas pelo Órgão Regulador para Demonstrações Contábeis. As Demonstrações Contábeis para fins regulatórios são separadas das Demonstrações contábeis estatutárias societárias da outorgada. Há diferenças entre as práticas contábeis adotadas no Brasil e a base de preparação das informações previstas nas demonstrações para fins regulatórios, uma vez que as Instruções Contábeis para fins Regulatórios especificam um tratamento ou divulgação alternativos em certos aspectos. Quando as Instruções Contábeis Regulatórias não tratam de uma questão contábil de forma específica, faz-se necessário seguir as práticas contábeis adotadas no Brasil. As informações financeiras distintas das informações preparadas totalmente em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil podem não representar necessariamente uma visão verdadeira e adequada do desempenho financeiro ou posição financeira e patrimonial de uma empresa apresentar diferença de valores pela aplicação diferenciadas de algumas normas contábeis societária e regulatória, estas diferenças estão explicadas em notas explicativas, para

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

melhor entendimento do leitor, conforme apresentado nas Demonstrações contábeis preparadas de acordo com estas práticas.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais práticas contábeis regulatórias--Continuação

Dado o não posicionamento da ANEEL quanto a adoção e convergência dos Pronunciamentos Técnico CPC 48 (Correlação às Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS 9) e Pronunciamento Técnico CPC 47 (Correlação às Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS 15), com vigência a partir de janeiro de 2018, bem como quanto ao Pronunciamento Técnico CPC 06 (R2) (Correlação às Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS 16), com vigência a partir de janeiro de 2019, além das particularidades entre a contabilidade regulatória e a contabilidade societária prevista no MCSE. As práticas contábeis utilizadas são as mesmas descritas no item 3 das Demonstrações financeiras, exceto quanto ao se estabelece abaixo:

Imobilizado em serviço: registrado ao custo de aquisição ou construção, acrescidos do valor de reavaliação, quando aplicável. A depreciação é calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados conforme legislação vigente. As taxas anuais de depreciação estão determinadas nas tabelas anexas à Resolução vigente emitida pelo Órgão Regulador.

O valor residual é determinado considerando a premissa de existência de indenização de parcela não amortizada de bens pela taxa de depreciação regulatória e o prazo de vigência da outorga (concessão, permissão e/ou autorização). O valor residual de um ativo pode aumentar ou diminuir em eventuais processos de revisão das taxas de depreciação regulatória.

O resultado na alienação ou na retirada de um item do ativo imobilizado é determinado pela diferença entre o valor da venda e o saldo contábil do ativo e é reconhecido no resultado do exercício.

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

A Companhia agrega mensalmente ao custo de aquisição do imobilizado em curso os juros, as variações monetárias e cambiais, e demais encargos financeiros incorridos sobre empréstimos e financiamentos diretamente atribuídos à aquisição ou constituição de ativo qualificável considerando os seguintes critérios para capitalização: (a) período de capitalização correspondente à fase de construção do ativo imobilizado, sendo encerrado quando o item do imobilizado encontra-se disponível para utilização; (b) utilização da taxa média ponderada dos empréstimos vigentes na data da capitalização; (c) o montante dos juros, as variações monetárias e cambiais, e demais encargos financeiros capitalizados mensalmente não excedem o valor das despesas de juros apuradas no período de capitalização; e (d) os juros, as variações monetárias e cambiais e demais encargos financeiros capitalizados são depreciados considerando os mesmos critérios e vida útil determinada para o item do imobilizado ao qual foram incorporados.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais práticas contábeis regulatórias--Continuação

Intangível: registrado ao custo de aquisição ou realização. A amortização, quando for o caso, é calculada pelo método linear.

Os encargos financeiros, juros e atualizações monetárias incorridos, relativos a financiamentos obtidos de terceiros vinculados ao intangível em andamento, são apropriados às imobilizações intangíveis em curso durante o período de construção do intangível.

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

Juros e encargos financeiros: são capitalizados às obras em curso com base na taxa média efetiva de captação.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Caixa e bancos	234	76
Fundos de renda fixa CDB (i)	10.269	30.477
	<u>10.503</u>	<u>30.553</u>

(i) Refere-se a aplicações financeiras em cotas de fundo de investimento, não exclusivo, administrado pelo Banco Itaú (Itaú High Grade RF Crédito Privado e Itaú Corp Plus RF Referenciado DI - FIC) e pelo Banco do Nordeste (BNB Institucional FI RF), que tiveram no ano de 2020 e 2021, remuneração média referenciada ao CDI de 90%. A carteira do Fundo é composta exclusivamente por títulos de renda fixa, distribuídos entre títulos públicos federais, operações compromissadas, cotas de fundos e outros títulos de instituições financeiras.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Concessionárias e permissionárias

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Concessionária e permissionária (a)	4.150	3.945
	4.150	3.945

(a) O saldo apresentado refere-se ao faturamento da RAP, com vencimentos de: R\$748mil em 05/01/2022, R\$555mil em 15/01/2022, R\$2.288mil em 25/01/2022 e R\$559mil em 05/02/2022. A Administração acredita que não há Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), visto que não houve mudança significativa nos valores contábeis dos instrumentos financeiros.

6. Tributos e contribuições a compensar

Os saldos de tributos e contribuições a compensar são compostos pelas contas abaixo:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Imposto de renda	368	152
Contribuição social	64	30
Imposto de renda retido na fonte	85	130
PIS	60	20
COFINS	270	94
Circulante	847	426
ICMS	112	112
Não circulante	112	112

7. Imobilizado

De acordo com os artigos 63 e 64 do Decreto no 41.019 de 26 de fevereiro de 1957, os bens e instalações utilizados na geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica são vinculados a estes serviços, não podendo ser retirados, alienados, cedidos ou dados em garantia hipotecária sem a prévia e expressa autorização do Órgão Regulador. O ato normativo que regulamenta a desvinculação de bens das concessões do Serviço Público de Energia Elétrica, concede autorização prévia para desvinculação de bens inservíveis à concessão, quando destinados à alienação, determinando que o produto da alienação seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na concessão.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Imobilizado--Continuação

A composição do imobilizado e intangível em 2021 é como segue:

Ativo imobilizado e intangível	Taxas anuais médias de depreciação e amortização	Valor bruto em 31/12/2020	Adições (A)	Transferências (B)	Baixas (C)	Valor bruto em 31/12/2021	Adições líquidas (A) + (B) - (C)	Dep./amort. acumulada	Valor líquido em 31/12/2021	Valor líquido em 31/12/2020
Ativo imobilizado em serviço - R\$ mil										
Transmissão em serviço										
Edificações e obras civis	3,48%	524	-	87	-	611	87	(31)	580	516
Máquinas e equipamentos	3,50%	280.287	-	47.594	-	327.881	47.594	(11.021)	316.860	278.281
Subtotal transmissão		280.811	-	47.681	-	328.492	47.681	(11.052)	317.440	278.797
Administração em serviço										
Máquinas e equipamentos	3,48%	-	-	29	-	29	29	(2)	27	-
Subtotal administração		-	-	29	-	29	29	(2)	27	-
Ativo intangível em serviço										
Transmissão em serviço										
Servidões		7.222	-	-	-	7.222	-	-	7.222	7.222
Subtotal transmissão		7.222	-	-	-	7.222	-	-	7.222	7.222
Total imobilizado em serviço		280.811	-	47.710	-	328.521	47.710	(11.054)	317.467	278.797
Total intangível em serviço		7.222	-	-	-	7.222	-	-	7.222	7.222

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Imobilizado--Continuação

Ativo imobilizado em curso - R\$ Mil	Taxas anuais médias de depreciação e amortização	Valor bruto em 31/12/2020	Adições (A)	Transferências (B)	Baixas (C)	Valor bruto em 31/12/2021	Adições líquidas (A) + (B) - (C)	Dep./amort. acumulada	Valor líquido em 31/12/2021	Valor líquido em 31/12/2020
Transmissão em curso										
Máquinas e equipamentos		35	-	(35)	-	-	(35)	-	-	35
Capitalização de despesas		59.992	5.952	(65.944)	-	-	(59.992)	-	-	59.992
Desenvolvimento de projetos		254.327	14.567	(268.894)	-	-	(254.327)	-	-	254.327
Adiantamento a fornecedores		707	37	(744)	-	-	(707)	-	-	707
Material em depósito		-	106	(97)	-	9	9	-	9	-
Subtotal transmissão em curso		315.061	20.662	(335.714)	-	9	(315.052)	-	9	315.061
Transferidos para imobilizado em serviço (*)		(288.033)	-	288.033	-	-	288.033	-	-	(288.033)
Total transmissão em curso		27.028	20.662	(47.681)	-	9	27.019	-	9	27.028
Administração em curso										
Máquinas e equipamentos		-	29	(29)	-	-	-	-	-	-
Subtotal administração		-	29	(29)	-	-	-	-	-	-
Subtotal imobilizado em curso		27.028	20.691	(47.710)	-	9	(27.0219)	-	9	27.028
Total do imobilizado		307.839	20.691	-	-	348.530	74.730	(11.054)	317.476	305.825
Total do intangível		7.222	-	-	-	7.222	-	-	7.222	7.222

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Imobilizado--Continuação

A composição das adições do exercício, por tipo de gasto capitalizado é como segue:

	Material/ equipamentos	Serviços de terceiros	Mão de obra própria	Juros capitalizados	Outros gastos	Total
Ativo imobilizado em curso - R\$ Mil						
Transmissão em curso						
Capitalização de despesa	170	1.689	262	3.804	27	5.952
Desenvolvimento de projetos	10.706	1.422	-	-	2.440	14.567
Adiantamento a fornecedores	-	-	-	-	37	37
Material em depósito	106	-	-	-	-	106
Administração em curso						
Máquinas e equipamentos	29	-	-	-	-	29
Total do imobilizado e intangível em curso	11.011	3.111	262	3.804	2.503	20.691

O valor líquido do ativo imobilizado e intangível é como segue:

Ativo imobilizado e intangível	Taxas anuais médias de depreciação e amortização	Valor bruto em 31/12/2021	Dep./amort. acumulada	Valor líquido em 31/12/2021	Valor líquido em 31/12/2020
Ativo imobilizado em serviço - R\$ Mil					
Transmissão em serviço					
Edificações e obras civis	3,48%	611	(31)	580	516
Máquinas e equipamentos	3,50%	327.881	(11.021)	316.860	278.281
		328.490	(11.052)	317.440	278.797
Administração em serviço					
Máquinas e equipamentos	3,48%	29	(2)	27	-
		29	(2)	27	-
Ativo intangível em serviço					
Transmissão em serviço					
Servidões		7.222	-	7.222	7.222
		7.222	-	7.222	7.222
Total imobilizado em serviço		328.521	(11.054)	317.467	278.797
Total intangível em serviço		7.222	-	7.222	7.222

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Imobilizado--Continuação

Ativo imobilizado e intangível	Taxas anuais médias de depreciação e amortização	Valor bruto em 31/12/2021	Dep./amort. acumulada	Valor líquido em 31/12/2021	Valor líquido em 31/12/2020
Ativo imobilizado em curso - R\$ mil					
Transmissão em curso					
Máquinas e equipamentos		-	-	-	35
Capitalização de despesas		-	-	-	59.992
Desenvolvimento de projetos		-	-	-	254.327
Adiantamento a fornecedores		-	-	-	707
Material em depósito		9	-	9	-
Subtotal transmissão		9	-	9	315.061
Transferência para imobilizado em serviço (*)		-	-	-	(288.033)
Subtotal		9	-	9	27.028
Total do ativo imobilizado em curso		9	-	9	27.028
Total do imobilizado		348.530	(11.054)	317.476	305.825
Total do intangível		7.222	-	7.222	7.222

(*) Os valores referem-se a transferências realizadas no exercício de 2020, devido a entrada em operação parcial da linha de transmissão da Companhia, as mesmas foram concluídas em sua totalidade durante o ano de 2021.

8. Fornecedores

Os saldos de fornecedores são compostos pelas contas abaixo:

	31/12/2021	31/12/2020
Camargo Corrêa Infra S.A	-	845
Schneider Electric Brasi Ltda.	49	281
Grid Solutions Transmissão de Energia Ltda.	264	102
ABB Ltda.	15	15
Lucy Equipamentos Eletrônicos Ltda.	127	-
Cia Hidroelétrica do São Francisco (CHESF)	-	2.298
Cotesa Engenharia Ltda.	236	196
Outros fornecedores - Administrativos	291	-
Outros Prestação - Contratos (a)	7.775	200
	8.757	3.937

(a) Refere-se a itens pendentes do contrato de construção que ainda não foram realizados.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Tributos correntes e diferidos e despesa de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

O IRPJ e a CSLL diferidos são calculados sobre as diferenças entre os saldos dos ativos e passivos das demonstrações financeiras e as correspondentes bases fiscais utilizadas no cálculo do IRPJ e da CSLL correntes. A probabilidade de recuperação destes saldos é revisada no final de cada exercício e, quando não for mais provável que bases tributáveis futuras estejam disponíveis e permitam a recuperação total ou parcial destes impostos, o saldo do ativo é reduzido ao montante que se espera recuperar.

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:

Movimentação do imposto de renda e da contribuição correntes

Regime lucro presumido	2021		2020	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Rede Básica e Fronteira - AVC	55.381	55.381	33.185	33.185
Repasso CDE	1.977	1.977	-	-
Alíquota fiscal combinada	25%	9%	25%	9%
Base Lucro Presumido sobre a receita bruta (a)	55.380	55.380	33.185	33.185
Alíquota de presunção	8%	12%	8%	12%
Lucro presumido sobre a prestação de serviços	4.589	6.883	2.655	3.982
Receitas financeiras	645	645	1.068	1.068
Total das receitas sem presunção	5.234	7.528	3.723	5.050
Base de cálculo total				
Alíquota efetiva	23,79%	8,71%	26,75%	7,25%
Despesa de imposto de renda e contribuição social	1.245	656	996	365
Despesa de imposto de renda e contribuição social (a)	1.245	656	996	365

Os saldos de imposto de renda e contribuição social apresentados no passivo sobre a receita de clientes - CPC 47 (IFRS 15), são reconhecidos sobre a margem de implementação de infraestrutura e remuneração do ativo contratual e, será realizado na proporção das operações, considerando as receitas e custos de operação como depreciação do ativo imobilizado da concessão deduzidos de imposto de renda e contribuição social.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Tributos correntes e diferidos e despesa de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido--Continuação

Tributos e encargos a recolher

Os saldos de impostos correntes são compostos pelas contas abaixo:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Imposto de renda	271	244
Contribuição social	167	127
PIS	30	6
COFINS	137	29
ICMS	6	19
ISS	129	254
INSS	61	26
FGTS	12	3
Imposto de renda retido na fonte	9	20
Contribuição social	28	22
	<u>850</u>	<u>750</u>

10. Empréstimos e debêntures

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

Operação	Total		Encargos financeiros anuais	Vencimento	Periodicidade amortização	(Taxa efetiva de juros) ⁽¹⁾
	2021	2020				
1ª Emissão de debêntures (a)	34.625	30.072	4.645	15/03/2034	Semestral	IPCA + 5,3649%
Financiamento BNB (b)	224.279	225.044	24.173	15/11/2038	Mensal	IPCA + 3,3467%
Total	258.904	255.116				

(a) Contrato de financiamento junto ao Banco do Nordeste (BNB), número 5.2018.905.5889 no valor de R\$ 211.352.890,52 celebrado em 11 de outubro de 2018, garantido por fiança bancária emitida pelo Itaú BBA em 30 de abril de 2019, com vigência até 30 de junho de 2022. O empréstimo possui cláusulas de vencimento antecipado não vinculadas ao desempenho financeiro da companhia. Em 31 de dezembro de 2021 não havia parcelas inadimplidas.

(b) Emissão pública de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, emitida em 16 de setembro de 2019 no valor total de R\$ 27.000.000. Recursos utilizados em despesas relativas à implantação das linhas de transmissão. Amortizações semestrais com primeira parcela em 15 de setembro de 2023.

Não houve descumprimento de obrigações da Emissora perante os Debenturistas, inexistindo evento de vencimento antecipado da dívida relacionado a cláusulas restritivas

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos e debêntures--Continuação

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

	31/12/2020	Pagamento de principal	Pagamento de juros	Encargos, atualização monetária e custos	31/12/2021
1ª Emissão de debêntures	30.072	(881)	-	5.434	34.625
Financiamento BNB	225.044	(923)	(27.030)	27188	224.279
Total ao valor justo	255.116	(1.804)	(27.030)	32.622	258.904
Circulante	4.770				5.565
Não circulante	250.346				253.339

Os financiamentos classificados no passivo não circulante têm seus vencimentos assim programados:

2023	6.821
2024	8.341
2025	9.522
2026	17.937
2027 a 2041	210.718
	253.339

11. Provisão de contingência

Uma provisão é reconhecida quando a obrigação for considerada provável de perdas pelos assessores jurídicos da Companhia. A contrapartida da obrigação é uma despesa do exercício. Essa obrigação pode ser mensurada com razoável certeza e é atualizada de acordo com a evolução do processo judicial ou encargos financeiros incorridos e pode ser revertida caso a estimativa de perda não seja mais considerada provável, ou baixada quando a obrigação for liquidada. Por sua natureza, os processos judiciais serão solucionados quando um ou mais eventos futuros ocorrerem ou deixarem de ocorrer.

Tipicamente, a ocorrência ou não de tais eventos não depende da atuação da Companhia e incertezas no ambiente legal envolve o exercício de estimativas e julgamentos significativos da Administração quanto aos resultados dos eventos futuros.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Provisão de contingência--Continuação

Segue demonstrativo da movimentação das provisões com as perdas possíveis e prováveis:

	Possíveis	31/12/2021	31/12/2020
Saldo inicial - 2020 e 2019	-	-	-
Constituições de provisões	868	868	-
Pagamentos realizados	-	-	-
Atualização monetária	-	-	-
Saldos finais - 2021 e 2020	868	868	-

	Prováveis	31/12/2021	31/12/2020
Saldo inicial - 2020 e 2019	-	-	-
Constituições de provisões	517	517	-
Pagamentos realizados	-	-	-
Atualização monetária	-	-	-
Saldos finais - 2021 e 2020	517	517	-

12. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social integralizado em 31 de dezembro de 2021 e 2020 é representado somente por ações ordinárias, da seguinte forma:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Quantidade de ações	R\$ mil	% do capital social	Quantidade de ações	R\$ mil	% do capital social
Vinci Infra Coinvestimento	-	-	0%	14.178.339	14.178	20%
Vinci Infra Transmissão	-	-	0%	21.330.058	21.330	30%
V2I Transmissão de Energia S.A.	70.875.044	70.875	100%	35.366.647	35.367	50%
	70.875.044	70.875	100%	70.875.044	70.875	100%

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Patrimônio líquido--Continuação

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>2021</u>	<u>2020</u>
Capital social	70.875	70.875
Percentual	20%	20%
Limite permitido	14.175	14.175
Constituição de reserva legal		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Lucros (prejuízo) líquido do exercício societário	(379)	64.101
Percentual	5%	5%
Saldo inicial de reserva legal	9.017	6.022
Reserva legal no período	-	2.995
Reserva legal final	9.017	9.107

Reserva de retenção de lucros

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>2021</u>	<u>2020</u>
Lucros líquido do exercício societário	(379)	64.101
Lucros acumulados	(379)	64.101
Constituição da reserva legal	-	2.995
Base para dividendos	(379)	61.106
Percentual	50%	50%
Dividendos a distribuir (a)	-	28.499

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Patrimônio líquido--Continuação

Dividendos

Aos acionistas estão assegurados dividendos mínimos, ajustado nos termos da Lei nº 6.404/76 e deduzido das destinações determinadas pela Assembleia Geral.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Lucros líquido do exercício societário	(379)	64.101
Lucros acumulados	(379)	64.101
Constituição da reserva legal	-	2.995
Base para dividendos	(379)	61.106
Percentual	50%	50%
Dividendos a distribuir	-	28.499

Composição do saldo de dividendos a distribuir

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo inicial	78.168	51.709
Constituição do dividendos a distribuir	8.000	28.449
Dividendos distribuídos (a)	(14.000)	(2.000)
Saldo final	72.168	78.168

(a) Pagamento de dividendos referente a anos anteriores advindos da reserva de lucro.

<u>Reserva de lucros</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Lucro líquido do exercício societário	(379)	64.101
Constituição de reserva legal	-	(2.995)
Dividendos	-	(28.449)
Constituição de reserva de lucro	-	(32.657)
Reversão de reserva de lucro	379	-
Resumo das destinações:		
Saldo inicial da reserva de lucros	105.932	75.275
Constituição/reversão no período	(379)	32.657
Distribuição de dividendos	(8.000)	(2.000)
Reserva de lucros	97.554	105.932

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Patrimônio líquido--Continuação

Composição do saldo de dividendos a distribuir--Continuação

Lucros/prejuízos acumulados	2021	2020
Saldo inicial lucros/prejuízos acumulados	(175.979)	(86.003)
Lucro líquido do exercício	(3.119)	23.726
Distribuição de dividendos	-	(80.159)
Constituição de reserva legal	-	(2.995)
Constituição de reserva de lucro	379	(30.548)
Outras movimentações	(210)	-
Reserva de lucros	(178.930)	(175.979)

13. Resultado por ação

	31/12/2021	31/12/2020 (reapresentado)
Lucro do exercício societário	(379)	66.441
Lucro por ação	(0,0053)	0,8450

14. Receita

A reconciliação entre a receita bruta e a receita líquida é assim demonstrada:

	2021	2020
Receita de encargos de transmissão	55.381	33.185
(-) PIS	(360)	(215)
(-) COFINS	(1.661)	(995)
	53.360	31.975
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D	(554)	(333)
Taxa de Fiscalização dos Serviços de Energia Elétrica - TFSE	(240)	(86)
	(795)	(419)
Receita líquida	52.566	31.556

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Custo dos bens construídos e serviços prestados

Os saldos dos custos e despesas operacionais especificados na Demonstração de resultado do exercício possuem a seguinte composição por natureza de gosto.

	De operação	Despesas gerais e administrativas	De operação	Despesas gerais e administrativas
	2021	2021	2020	2020
Material	(83)	(27)	-	(2)
Serviços de terceiro	(5.215)	(2.367)	(2.139)	(2)
Depreciação e amortização	(9.038)	(2)	(2.013)	(1.149)
Custo de construção	-	-	-	-
Outras	(1.604)	(3.340)	(368)	(1.781)
Total	(15.940)	(5.736)	(4.520)	(2.934)

16. Resultado financeiro

Os saldos do resultado financeiro são compostos pelas contas abaixo:

	31/12/2021	31/12/2020
Tarifas	(146)	(24)
Multa e juros	(69)	(11)
IOF	(9)	(2)
Serv. bancários	(3.260)	-
Juros s/ financiamentos (i)	(23.384)	-
Multa s/ atos de infração (ii)	(451)	-
Juros s/ debêntures (i)	(5.434)	-
Despesa sobre aplicação financeira	-	(39)
Serviços bancários	-	(5)
Outras despesas financeiras	-	(2)
Despesas financeiras	(32.753)	(83)
Receitas sobre aplicação financeira	645	1.068
Receitas financeiras	645	1.068
Resultado financeiro	(32.108)	985

(i) Refere-se a: juros de empréstimos R\$23.384 (R\$14.228 em 2020 capitalizado) e juros de debêntures R\$ 5.434 (R\$ 1.537 em 2020 capitalizado).

(ii) Refere-se à: multa sobre pagamento de COFINS de junho/2019 até março/2020 de R\$418 e multa sobre pagamento de PIS de junho/2019 até março/2020 - R\$ 91.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Seguros

As despesas antecipadas correspondem as seguintes informações.

	Modalidade	Importância segurada	Período de vigência
Seguro Tokio Marine (a)	Risco Operacional	222	08 de maio de 2021 até 08 de maio de 2022
Seguro Axa (b)	Responsabilidade Civil Geral	20	07 de maio de 2021 até 07 de maio 2022

(a) Seguro de risco operacional, com apólice 1800002520537, emitido pela Tokio Marine Seguradora, com limite máximo de indenização de R\$ 70 milhões.

(b) Seguro de Responsabilidade Civil Geral, com apólice 02852.2021.0021.0351.0006372, pela AXA Seguros, relativas a reparações por danos involuntários, corporais, materiais e morais causados a terceiros, com limite máximo de indenização de R\$ 20 milhões.

Não é parte do escopo do auditor independente a avaliação da adequação das coberturas de seguros contratados pela Diretoria da Companhia.

18. Instrumentos financeiros

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 Diretoria.

O valor justo dos recebíveis se aproxima razoavelmente 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, em conformidade com a orientação do CPC 46 - Mensuração do valor justo, e apresentam-se pelo valor contratual, que é próximo ao valor de mercado.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Instrumentos financeiros--Continuação

18.1. Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

	Nível	31/12/2021	31/12/2020
Ativos mensurados ao valor justo pelo resultado			
Aplicações financeiras	2	10.269	30.477
	Nível	31/12/2021	31/12/2020
Ativos mensurados pelo custo amortizado			
Caixa e equivalente de caixa	2	10.503	30.553
Concessionárias e permissionárias	2	4.150	3.945
	Nível	31/12/2021	31/12/2020
Passivo mensurados pelo custo amortizado			
Empréstimos e financiamentos	2	258.904	255.116
Fornecedores	2	8.757	3.937

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 Diretoria.

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:

19. Remuneração da administração

A remuneração da Administração e da Diretoria Executiva, compreende o pró-labore e benefícios variáveis. A remuneração da Administração está registrada na rubrica “Despesas gerais e administrativas” como “Honorários da diretoria”. A abertura dos saldos está apresentada a seguir:

	31/12/2021	31/12/2020
Salários	1.180	405
Provisão trabalhistas	213	93
Benefícios	562	237
Encargos sociais	798	131
Participação nos lucros	668	320
Outros	2	-
	3.423	1.186
Conselheiros e diretores	864	584

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Conciliação do Balanço Patrimonial Regulatório e Societário

Para fins estatutários, a Companhia seguiu a regulamentação societária para a contabilização e elaboração das demonstrações financeiras societárias, sendo que para fins regulatórios, a Companhia seguiu a regulamentação regulatória, determinada pelo Órgão Regulador, apresentada no MCSE, aprovado pela ANEEL por meio da Resolução Normativa nº 605, de 11 de março de 2014. Dessa forma, uma vez que há diferenças entre as práticas societárias e regulatórias, faz-se necessária a apresentação da reconciliação das informações apresentadas seguindo as práticas regulatórias com as informações apresentadas seguindo as práticas societárias.

Balanço patrimonial societário e regulatório

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

	31/12/2021	Ajuste	31/12/2021
Ativo	Regulatório		Societário
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	10.503	-	10.503
Concessionárias e permissionárias	4.150	-	4.150
Tributos e contribuições a compensar	847	-	847
Concessão do serviço público (ativo de contrato) (i)	-	54.483	54.483
Outros	227	-	227
Total do ativo circulante	15.727	54.483	70.210
Não circulante			
Impostos a compensar	112	-	112
Ativo de contrato (i)	-	465.818	465.817
Imobilizado (iii)	317.476	(317.450)	26
Intangível (iii)	7.222	(7.222)	-
Total do ativo não circulante	324.810	141.145	465.955
Total do ativo	340.537	195.629	536.165

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Conciliação do balanço patrimonial regulatório e societário--Continuação

	31/12/2021	Ajuste	31/12/2021
	Regulatório		Societário
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Fornecedores	8.757	-	8.757
Tributos e encargos	850	-	850
Empréstimos e debêntures	5.565	-	5.565
Dividendos a pagar	72.168	-	72.168
Provisão contingente	868	-	868
Outros Passivos Circulantes	472	-	472
Total do passivo circulante	88.680	-	88.680
Não circulante			
IRPJ e CSLL diferidos	(ii) -	16.700	16.700
Empréstimos e debêntures	253.339	-	253.339
Total do passivo não circulante	253.339	16.700	270.039
Patrimônio líquido			
Capital social	70.875	-	70.875
Reserva Legal	9.017	-	9.017
Reserva de lucros	97.553	-	97.553
Lucros (prejuízos) acumulados	(iv) (178.929)	(178.929)	-
Total do patrimônio líquido	(1.484)	178.929	177.446
Total do passivo e patrimônio líquido	340.535	195.629	536.165
	31/12/2020	Ajuste	31/12/2020
	Regulatório		Societário
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	30.553	-	30.553
Concessionárias e permissionárias	3.945	-	3.945
Tributos e contribuições a compensar	426	-	426
Depósitos judiciais e cauções	5	-	5
Total do ativo circulante	34.929	-	34.929
Não circulante			
Impostos a compensar	112	-	112
Ativo de contrato	(i) -	505.214	505.214
Imobilizado	(iii) 305.825	(305.825)	-
Intangível	(iii) 7.222	(7.222)	-
Total do ativo não-circulante	313.159	192.167	505.326
Total do ativo	348.088	192.167	540.255

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Conciliação do balanço patrimonial regulatório e societário--Continuação

		31/12/2020	Ajuste	31/12/2020
		Regulatório		Societário
Passivo e patrimônio líquido				
Circulante				
Fornecedores		3.937	-	3.937
Tributos e encargos		750	-	750
Empréstimos e debêntures		4.770	-	4.770
Dividendos a pagar		78.168	-	78.168
Outros Passivos Circulantes		272	-	272
Total do passivo circulante		<u>87.897</u>	<u>-</u>	<u>87.897</u>
Não circulante				
IRPJ e CSLL diferidos	(ii)	-	16.188	16.188
Empréstimos e debêntures		250.346	-	250.346
Total do passivo não circulante		<u>250.346</u>	<u>16.188</u>	<u>266.534</u>
Patrimônio líquido				
Capital social		70.875	-	70.875
Reserva Legal		9.017	-	9.017
Reserva de lucros		105.932	-	105.932
Lucros (prejuízos) acumulados	(iv)	(175.979)	175.979	-
Total do patrimônio líquido		<u>9.845</u>	<u>175.979</u>	<u>185.824</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u>348.088</u>	<u>192.167</u>	<u>540.255</u>

Demonstração do resultado dos exercícios Societário e Regulatório

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

		31/12/2021	Ajuste	31/12/2021
		Regulatório		Societário
Receita operacional líquida (v)	(iv)	<u>52.566</u>	<u>16.987</u>	<u>69.553</u>
Custos gerenciáveis				
Depreciação e amortização	(iii)	(9.040)	9.038	(2)
Custos dos bens construídos e serviços prestados (vi)	(vi)	-	(18.972)	(18.972)
Outros custos e despesas		(12.636)	-	(12.636)
Resultado da atividade		<u>(21.676)</u>	<u>(9.934)</u>	<u>(31.609)</u>
Resultado financeiro				
Receitas financeiras		645	-	645
Despesas financeiras	(vii)	(32.753)	(3.804)	(36.557)
		<u>(32.109)</u>	<u>(3.804)</u>	<u>(35.912)</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>(1.218)</u>	<u>3.250</u>	<u>2.032</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	(ii)	(1.901)	-	(1.901)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(ii)	-	(510)	(510)
Lucro do exercício	(viii)	<u>(3.119)</u>	<u>2.740</u>	<u>(379)</u>

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Conciliação do balanço patrimonial regulatório e societário--Continuação

		31/12/2020	Ajuste	31/12/2020
		Regulatório		Societário
Receita operacional líquida	(v)	31.556	108.769	140.325
Custos gerenciáveis				
Depreciação e amortização	(iii)	(2.013)	2.013	-
Custos dos bens construídos e serviços prestados	(iv)	-	(51.954)	(51.954)
Outros custos e despesas	(vi)	(5.441)	(95)	(5.536)
		(7.454)	(50.036)	(57.490)
Resultado da atividade		24.102	58.733	82.835
Resultado financeiro				
Receitas financeiras		1.068	-	1.068
Despesas financeiras	(viii)	(83)	(15.758)	(15.841)
		985	(15.758)	(14.773)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		25.087	42.975	68.062
Imposto de renda e contribuição social corrente	(ii)	(1.361)	873	(488)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(ii)	-	(3.473)	(3.473)
Lucro do exercício	(viii)	23.726	40.374	64.101

20.1. A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória

i) Ativo de contrato de concessão

A Companhia aplicou o CPC 47 - Receita de Contratos com Clientes, a partir de 1º de janeiro de 2018, com base no método retrospectivo modificado. Os impactos advindos desta aplicação, referem-se basicamente a reclassificação dos saldos anteriormente registrados como ativos financeiros, para ativos de contrato de concessão.

Os concessionários devem registrar e mensurar a receita dos serviços que prestam obedecendo aos pronunciamentos técnicos CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente e CPC 48 - Instrumentos Financeiros, mesmo quando prestados sob um único contrato de concessão. As receitas são reconhecidas (i) quando ou conforme a entidade satisfaz as obrigações de performance assumidas no contrato com o cliente; (ii) quando for possível identificar os direitos; (iii) quando houver substância comercial; e (iv) quando for provável que a entidade receberá a contraprestação à qual terá direito. As receitas da Companhia são classificadas nos seguintes grupos:

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Conciliação do balanço patrimonial regulatório e societário--Continuação

20.1. A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória--Continuação

- i) Ativo de contrato de concessão--Continuação
 - a) *Receita de implementação da infraestrutura* - serviços de implementação, ampliação, reforço e melhorias de instalações de transmissão de energia elétrica. As receitas de implementação de infraestrutura são reconhecidas conforme os gastos incorridos, acrescidos de margem.

A receita de implementação de infraestrutura é reconhecida em contrapartida ao ativo de contrato, porém o recebimento do fluxo de caixa está condicionado à satisfação da obrigação de performance de operar e manter. Mensalmente, à medida que a Companhia opera e mantém a infraestrutura, a parcela do ativo contratual equivalente à contraprestação daquele mês pela satisfação da obrigação de performance de construir, torna-se um ativo financeiro (contas a receber de concessionárias e permissionárias), pois nada mais além da passagem do tempo será requerida para que o referido montante seja recebido.
 - b) *Remuneração do ativo de contrato de concessão* - juros reconhecidos pelo método linear com base na taxa implícita aplicada sobre o valor dos investimentos da infraestrutura de transmissão, e considera as especificidades de cada projeto de reforço, melhorias e leilões. A taxa busca precificar o componente financeiro do ativo de contrato de concessão e é determinada no início do projeto e não sofre alterações posteriores.
 - c) *Receita de correção monetária do ativo de contrato de concessão* - correção reconhecida a partir da operacionalização do empreendimento com base no índice de inflação definido para cada contrato de concessão.
 - d) *Receita de operação e manutenção* - serviços de operação e manutenção das instalações de transmissão de energia elétrica, cujo reconhecimento inicia-se a partir da operacionalização do empreendimento. Esta receita é calculada levando em consideração os custos incorridos na realização da obrigação de desempenho, acrescidos de margem.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Conciliação do balanço patrimonial regulatório e societário--Continuação

20.1. A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória--Continuação

i) Ativo de contrato de concessão--Continuação

d) *Receita de operação e manutenção--Continuação*

Considerando que para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, onde todos os investimentos realizados nas construções das linhas de transmissão são registrados como ativo imobilizado, todos os efeitos decorrentes das aplicações do CPC 47 foram eliminados nas Demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais (IR e CSLL diferidos e PIS e COFINS diferidos) correspondentes.

ii) Impostos e contribuições sociais correntes e diferidos

Os efeitos decorrentes das aplicações do CPC 47 e CPC 06(R2) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais correspondentes, no caso IR e CSLL correntes e diferidos.

iii) Imobilizado e intangível

Considerando que para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, onde todos os investimentos realizados nas construções das linhas de transmissão são registrados como ativo imobilizado e intangível, os efeitos decorrentes da aplicação do CPC 47 foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais correspondentes.

Com a adoção do CPC 47 nas demonstrações financeiras societárias, o ativo imobilizado e o ativo intangível da Companhia, foram reconhecidos como ativo de contrato de concessão (CPC 47), vide nota de ajuste (i). Para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, ou seja, como ativo imobilizado, ativo intangível e obrigações especiais. As premissas específicas para o ativo imobilizado, ativo intangível e obrigações especiais, reconhecidos na contabilidade regulatória são garantir que não sejam refletidos os impactos da adoção do CPC 47 e que os valores estejam registrados contabilmente pelo valor homologado pela ANEEL. Como a Companhia não está sujeita à revisão tarifária os valores considerados são os custos históricos.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Conciliação do balanço patrimonial regulatório e societário--Continuação

20.1. A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória--Continuação

iii) Imobilizado e intangível--Continuação

O intangível de concessão refere-se à alocação de mais valia decorrente das combinações de negócios registradas pela Companhia. Para fins societários, esse saldo é classificado como ativo de contrato.

iv) Patrimônio líquido

Saldo referente à diferença entre a contabilidade societária e a contabilidade regulatória, decorrente do efeito da aplicação do CPC 47, líquido de impostos, reconhecido para fins societários e não considerado nas demonstrações contábeis regulatórias.

Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório	2021	2020
Patrimônio líquido societário	177.446	185.824
Ativo de contrato de concessão (CPC 47)	(520.301)	(505.214)
Imobilizado, intangível e investimentos (CPC 47)	324.671	313.047
Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos passivos (CPC 47)	16.700	16.188
Patrimônio líquido regulatório	(1.484)	9.845

v) Receita

Para fins regulatórios, foram ajustados os valores reconhecidos no exercício referente às receitas de operação e manutenção, receita de construção e indenização e remuneração do ativo financeiro de concessão, quando aplicável, decorrentes da aplicação do CPC 47. A receita para fins regulatórios é registrada na rubrica de receita de disponibilização do sistema de transmissão na fase de operação e os efeitos do CPC 47 são desconsiderados.

vi) Custos e despesas operacionais

Todos os efeitos decorrentes da aplicação do CPC 47 foram eliminados nas Demonstrações contábeis regulatórias, incluindo o custo de implementação de infraestrutura e os gastos de melhoria registrados no resultado no grupo de "Custos operacionais" na rubrica "Material", quando aplicável. Para fins regulatórios, esses gastos de melhoria, que não possuem RAP adicional, são capitalizados e registrados como ativo imobilizado conforme o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico quando aplicável.

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Conciliação do balanço patrimonial regulatório e societário--Continuação

20.1. A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória--Continuação

vi) Custos e despesas operacionais--Continuação

As despesas de depreciação e amortização referentes ao ativo imobilizado e/ou intangível, reconhecidas para fins regulatórios, são apropriadas ao resultado conforme o disposto no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.

vii) Despesas financeiras

As despesas financeiras com juros foram capitalizados na contabilidade regulatória, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 20 – Custos de Empréstimos, os custos de empréstimos atribuíveis ao contrato de concessão devem ser registrados como despesa no período em que são incorridos, a menos que o concessionário tenha o direito contratual de receber um ativo intangível (direito de cobrar os usuários dos serviços públicos). Nesse caso, custos de empréstimos atribuíveis ao contrato de concessão devem ser capitalizados durante a fase de construção, de acordo com aquele Pronunciamento Técnico.

viii) Lucro líquido do exercício

A diferença entre o resultado auferido na contabilidade societária para aquele apurado para fins regulatórios, decorre do efeito da aplicação do CPC 47, líquido de impostos, reconhecido para fins societários e eliminado nas demonstrações contábeis regulatórias.

<u>Lucro líquido do exercício</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Lucro líquido (prejuízo) societário	(379)	64.101
Receita bruta (CPC 47)	16.988	108.769
Depreciação e amortização (CPC 47 e CPC 06 (R2))	9.038	2.013
Custos operacionais - Materiais (CPC 47)	(18.972)	(51.954)
Outros custos e despesas operacionais (CPC 06 (R2))	-	(95)
Despesa financeira - Arrendamento (CPC 06 (R2))	(3.804)	(15.758)
Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos (CPC 47)	(510)	(2.600)
Lucro líquido (prejuízo) regulatório	(3.119)	23.726

* * *

Lest Linhas de Energia do Sertão Transmissora S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

DIRETORIA EXECUTIVA

Ana Paula Pousa Bacaltchuc De Salles Fonseca
Diretora Financeira

Vagner Alexandre Serratto
Diretor de Operações

RESPONSÁVEL TÉCNICO PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBIL REGULATÓRIA

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