

# **Ananaí Transmissora de Energia S.A.**

Demonstrações Financeiras  
Referentes ao Exercício Findo em  
31 de Dezembro de 2023 e  
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

## **Ananái Transmissora de Energia Elétrica S.A.**

Demonstrações Financeiras

Referentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023

### Índice

Relatório da Administração .....	1
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras .....	2
Balanco patrimonial .....	5
Demonstração do resultado .....	6
Demonstração do resultado abrangente .....	7
Demonstração da mutação do patrimônio líquido .....	8
Demonstração do fluxo de caixa .....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	10

## Relatório da Administração

A Administração da Ananaí Transmissora de Energia Elétrica S.A (“ANT” ou “Companhia”) tem a satisfação de submeter à apreciação dos senhores acionistas o relatório da administração e as demonstrações financeiras, acompanhadas das notas explicativas e do respectivo relatório do auditor independente, relativos ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023.

### A Companhia

A Ananaí é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 12 de maio de 2021, que tem por objeto principal a exploração da concessão de serviços públicos de transmissão relativos às instalações de transmissão de energia elétrica nos estados de São Paulo e Paraná, proveniente do Leilão ANEEL nº 002/2021.

A Companhia é uma controlada da Transmissora Aliança de Energia Elétrica S.A. (“Taesa”).

<b>Desempenho Financeiro - R\$ mil</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Receita operacional líquida	718.314	147.815
EBITDA	132.214	39.440
Margem EBITDA	18,41%	26,68%
<b>Reconciliação do EBITDA</b>		
Lucro líquido do exercício	113.049	36.248
Resultado financeiro	(8.841)	(2.322)
Imposto de renda e contribuição social	28.006	5.514
Depreciação e amortização	-	-
EBITDA	132.214	39.440

**EBITDA** - É o lucro líquido antes dos impostos, das despesas financeiras líquidas e dos custos e despesas de depreciação e amortização. O EBITDA não é reconhecido pelas práticas contábeis adotadas no Brasil, não representa um fluxo de caixa para os exercícios apresentados, e não deve ser considerado como um lucro líquido alternativo, tampouco é indicador de desempenho. O EBITDA apresentado é utilizado pela Companhia para medir o seu próprio desempenho.

### Governança Corporativa

A Taesa realiza atividades administrativas da Ananaí e implanta na concessão os mesmos princípios de Governança Corporativa e Qualidade, comuns a todas as concessões do Grupo.

### Política de Qualidade

A Companhia, respaldada pela alta Administração, manifesta seu compromisso com a qualidade, declarando como diretrizes globais da Companhia o completo atendimento dos requisitos do cliente, o comprometimento com a melhoria contínua e a excelência no sistema de gestão da qualidade, direcionados à execução dos serviços de operação e manutenção de linhas de transmissão de energia elétrica.

### Declaração da Diretoria

Os membros da Diretoria, no desempenho de suas funções legais e estatutárias, declaram que revisaram, discutiram e concordam com as demonstrações financeiras da Companhia e com a opinião do auditor independente da Companhia expressa no Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

### Relacionamento com o Auditor Independente

A Companhia contratou a Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda. para prestação de serviços de auditoria independente para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 pelo valor de R\$47 mil.

As políticas da Companhia na contratação de serviços não relacionados à auditoria externa do seu auditor independente visam assegurar que não haja conflito de interesses, perda de independência ou objetividade e se substanciam nos princípios que preservam a independência do auditor.

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Acionistas e Diretores da  
Ananái Transmissora de Energia S.A.

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Ananái Transmissora de Energia S.A. (“Companhia” ou “ANT”), 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.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Ananái Transmissora de Energia S.A. 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.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à 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 - CFC, 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.

### **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

A Administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração, e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a esse respeito.

## **Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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 financeiras.

Como parte de uma 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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados 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.
- Concluimos 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 concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a Administração 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.

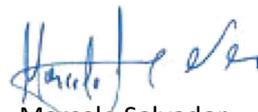
Rio de Janeiro, 22 de março de 2024

*DELOITTE TOUCHE TOHMATSU*

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU

Auditores Independentes Ltda.

CRC nº 2 SP 011609/O-8 "F" RJ



Marcelo Salvador

Contador

CRC nº MG 089422/O-0

**Balanco patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
**(Valores expressos em milhares de reais - R\$)**

	<b>Nota explicativa</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Ativos</b>			
<i>Ativos circulantes</i>			
Caixa e equivalente de caixa	4	3.486	3.326
Impostos e contribuições sociais correntes	7	478	141
Outras contas a receber e outros ativos	6	2.397	162
<b>Total dos ativos circulantes</b>		<b>6.361</b>	<b>3.629</b>
<i>Ativos não circulantes</i>			
Depósitos judiciais		63.931	-
Ativo de contrato de concessão	5	898.941	153.415
<b>Total dos ativos não circulantes</b>		<b>962.872</b>	<b>153.415</b>
<b>Total dos ativos</b>		<b>969.233</b>	<b>157.044</b>
<b>Passivos</b>			
<i>Passivos circulantes</i>			
Fornecedores	10	15.168	3.031
Impostos e contribuições sociais correntes	7	4.158	941
Dividendos a pagar	11	26.849	-
Partes relacionadas	11	-	70
Outras contas a pagar		1.178	428
<b>Total dos passivos circulantes</b>		<b>47.353</b>	<b>4.470</b>
<i>Passivos não circulantes</i>			
Provisão para riscos cíveis	13	63.933	-
Impostos e contribuições sociais diferidos	8	27.687	4.725
Tributos diferidos	9	32.811	5.600
<b>Total dos passivos não circulantes</b>		<b>124.431</b>	<b>10.325</b>
<b>Total dos passivos</b>		<b>171.784</b>	<b>14.795</b>
<i>Patrimônio líquido</i>			
Capital social		675.001	106.001
Reserva de lucros		122.448	36.248
<b>Total do patrimônio líquido</b>	14	<b>797.449</b>	<b>142.249</b>
<b>Total dos passivos e do patrimônio líquido</b>		<b>969.233</b>	<b>157.044</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

**Demonstração do resultado  
para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais)**

	<u>Nota explicativa</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Receita operacional líquida</b>	17	<b>718.314</b>	<b>147.815</b>
<i>Custos operacionais</i>			
Pessoal		(2.118)	(165)
Material		(581.131)	(107.237)
Serviços de terceiros		(341)	-
Outros custos operacionais		(69)	(1)
	18	<u>(583.659)</u>	<u>(107.403)</u>
<b>Lucro Bruto</b>		<b>134.655</b>	<b>40.412</b>
<i>Despesas gerais e administrativas</i>			
Pessoal e administradores		(1.976)	(856)
Serviços de terceiros		(402)	(104)
Outras despesas operacionais		(63)	(12)
	18	<u>(2.441)</u>	<u>(972)</u>
<b>Lucro antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e dos impostos e contribuições</b>		<b>132.214</b>	<b>39.440</b>
Receitas financeiras		9.344	2.392
Despesas financeiras		(503)	(70)
<b>Receitas (despesas) financeiras líquidas</b>	19	<b>8.841</b>	<b>2.322</b>
<b>Lucro antes dos impostos e contribuições</b>		<b>141.055</b>	<b>41.762</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes		(5.044)	(789)
Imposto de renda e contribuição social diferidos		(22.962)	(4.725)
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>	12	<b>(28.006)</b>	<b>(5.514)</b>
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>113.049</b>	<b>36.248</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

**Demonstração do resultado abrangente  
para os exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais)**

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>113.049</b>	<b>36.248</b>
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total do exercício</b>	<b>113.049</b>	<b>36.248</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

**Demonstração da mutação do patrimônio líquido  
para os exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)**

	Nota explicativa	Capital social	Reservas de lucros			Dividendos adicionais propostos	Lucros acumulados	Total
			Legal	Especial	Lucros a realizar			
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>1</b>	-	-	-	-	-	<b>1</b>
Aumento capital social		106.000	-	-	-	-	-	106.000
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	36.248	36.248
Destinação do lucro líquido do exercício:								
Reserva de lucros a realizar		-	-	-	34.436	-	(34.436)	-
Reserva legal		-	1.812	-	-	-	(1.812)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	14	<b>106.001</b>	<b>1.812</b>	-	<b>34.436</b>	-	-	<b>142.249</b>
Aumento capital social		715.000	-	-	-	-	-	715.000
Capital social a integralizar		(146.000)	-	-	-	-	-	(146.000)
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	113.049	113.049
Destinação do lucro líquido do exercício:								
Reserva de lucros a realizar		-	-	-	80.547	-	(80.547)	-
Reserva legal		-	5.653	-	-	-	(5.653)	-
Dividendos mínimos obrigatórios		-	-	-	-	-	(26.849)	(26.849)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	14	<b>675.001</b>	<b>7.465</b>	-	<b>114.983</b>	-	-	<b>797.449</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

**Demonstração do fluxo de caixa  
para os exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)**

	<b>Nota explicativa</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
Lucro líquido do exercício		113.049	36.248
Ajustes para:			
Imposto de renda e contribuição social correntes	12	5.044	789
Imposto de renda e contribuição social diferidos	12	22.962	4.725
Tributos diferidos	9 e 17	27.212	5.600
Receita de implementação de infraestrutura		(745.526)	(153.415)
Custo de implementação de infraestrutura	18	581.131	107.237
Receita de atualização monetária de depósitos judiciais		(201)	-
Despesa de atualização monetária de contingências		203	-
		<u>3.874</u>	<u>1.184</u>
Variações nos ativos e passivos:			
Redução no saldo de impostos e contribuições sociais ativos, líquido do passivo		1.120	310
(Aumento) no saldo de outros créditos		(1.862)	(162)
(Redução) no saldo de fornecedores		(568.998)	(104.206)
Aumento no saldo de outras contas a pagar		309	498
		<u>(569.431)</u>	<u>(103.560)</u>
<b>Caixa (aplicado) nas atividades operacionais</b>		<b>(565.557)</b>	<b>(102.376)</b>
Imposto de renda e contribuição social pagos		(3.283)	(299)
<b>Caixa líquido (aplicado) nas atividades operacionais</b>		<b>(568.840)</b>	<b>(102.675)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>			
Aumento de capital	14	569.000	106.001
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>		<b>569.000</b>	<b>106.001</b>
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>160</b>	<b>3.326</b>
Saldo inicial do caixa e equivalentes de caixa		3.326	-
Saldo final do caixa e equivalentes de caixa	4	3.486	3.326
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>160</b>	<b>3.326</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

## **1. INFORMAÇÕES GERAIS**

A Ananaí Transmissora de Energia Elétrica S.A ("ANT" ou "Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 12 de maio de 2021, que tem como objeto principal a exploração da concessão de serviços públicos de transmissão, relativos às instalações de transmissão de energia elétrica denominadas: Ponta Grossa – Assis em 500 kv, no estado de São Paulo e Bateias – Curitiba Leste em 525 kv, no estado do Paraná, conforme estabelecido no Edital de Leilão ANEEL nº 02/2021, emitido pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL.

Em 31 de março de 2022, a Companhia assinou, com a ANEEL, o contrato de concessão nº 01/2022 para construção, operação e manutenção da linha de transmissão pelo prazo de 30 anos, cuja previsão para início das operações é março de 2027.

A Companhia é uma controlada da Transmissora Aliança de Energia Elétrica S.A. ("Taesa"), e de acordo com o previsto no Contrato de Concessão assinado com a ANEEL, a Taesa, como acionista controlador, possui o compromisso de garantir que todas as obrigações e encargos estabelecidos no referido contrato sejam cumpridos.

A Companhia está em fase pré-operacional, e conseqüente apresenta capital circulante líquido negativo, portanto a Taesa, no papel de controladora, garante suporte financeiro necessário para que a Companhia cumpra com suas obrigações.

## **2. BASE DE PREPARAÇÃO**

### **2.1. Declaração de conformidade**

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e foram aprovadas pela Administração em 22 de março de 2024.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Todas as informações relevantes das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas, e correspondem às informações utilizadas na gestão da Companhia.

### **2.2. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos, mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

### **2.3. Moeda funcional e de apresentação**

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais, moeda funcional da Companhia e foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

### **2.4. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas do CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

Estimativas e premissas são revisadas de uma maneira contínua. Revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas. As principais áreas que envolvem estimativas e premissas são:

a) Ativo de contrato 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 por obrigação de performance (implementar a infraestrutura, operar e manter).

A Administração da Companhia avalia o momento de reconhecimento dos ativos das concessões com base nas características econômicas de cada contrato de concessão. O ativo de contrato de concessão se origina na medida em que a concessionária satisfaz a obrigação de construir e implementar a infraestrutura de transmissão, sendo a receita reconhecida ao longo do tempo do projeto. O ativo de contrato de concessão é registrado em contrapartida a receita de implementação da infraestrutura, que é reconhecida com base nos gastos incorridos, acrescidos de margem de construção.

A parcela do ativo de contrato de concessão indenizável final é identificada quando a implementação da infraestrutura é finalizada.

A margem de lucro atribuída a obrigação de performance de implementação da infraestrutura é definida com base nas melhores estimativas e expectativas da Administração sobre os projetos implementados pela Companhia, onde são levados em consideração diversos fatores, como (i) características e complexidade dos projetos, (ii) cenário macroeconômico e (iii) expectativa de investimentos e recebimentos.

A margem de lucro para atividade de operação e manutenção da infraestrutura de transmissão é determinada com base no preço de venda individual do serviço, a partir de informações disponíveis sobre o valor da contraprestação à qual a entidade espera ter direito em troca da prestação dos serviços prometidos ao cliente, nos casos em que a Companhia tem direito exclusivamente à remuneração pela atividade de operar e manter, conforme CPC 47 - Receita de contrato com o cliente e os custos incorridos para a prestação de serviços da atividade de operação e manutenção.

A taxa aplicada ao ativo de contrato de concessão reflete a taxa implícita do fluxo financeiro de cada projeto e representa a melhor estimativa da Companhia para a remuneração financeira dos investimentos da infraestrutura de transmissão, por considerar os riscos e prêmios específicos do negócio. A taxa para precificar o componente financeiro do ativo de contrato de concessão é estabelecida na data do leilão.

Quando o Poder Concedente revisa ou atualiza a receita que a Companhia tem direito a receber, a quantia escriturada do ativo de contrato de concessão é ajustada para refletir os fluxos revisados, sendo o ajuste reconhecido como receita ou despesa no resultado.

Quando a concessionária presta serviços de implementação da infraestrutura é reconhecida a receita de infraestrutura pelo valor justo e os respectivos custos relativos aos serviços de implementação da infraestrutura à medida que são incorridos, adicionados da margem estimada para cada projeto, considerando a estimativa da contraprestação como parcela variável.

Quando a concessionária presta serviços de operação e manutenção, é reconhecida a receita pelo preço justo preestabelecido, que considera os custos incorridos, bem como a margem de lucro estimada, à medida que os serviços são prestados. A receita de operação e manutenção sofrerá alteração em função da inflação, conforme índice de atualização previsto em contrato de concessão, Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

b) Avaliação de instrumentos financeiros – São utilizadas premissas e técnicas de avaliação que incluem informações que não se baseiam em dados observáveis de mercado para estimar o valor justo de determinados tipos de instrumentos financeiros, bem como a análise de sensibilidade dessas premissas.

c) Impostos, contribuições e tributos - Existem incertezas relacionadas à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e à época de resultados tributáveis futuros. Em virtude da natureza de longo prazo, diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos, já registradas. São constituídas provisões, quando aplicável, com base em estimativas para possíveis consequências de auditorias por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que atua, baseadas em diversos fatores, tais como experiência de auditorias fiscais anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável.

d) Provisões para riscos cíveis - A Companhia é parte em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todos os riscos referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos assessores jurídicos externos.

## **2.5. Informações por segmento**

A Companhia atua somente no segmento de transmissão de energia elétrica e realiza atividade de disponibilização da rede básica com base no contrato celebrado com o ONS, denominado Contrato de Uso do Sistema de Transmissão - CUST.

## **2.6. Sazonalidade**

A Companhia não possui sazonalidade em suas operações.

## **3. POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS**

### **3.1. Reconhecimento de receita**

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; e (iii) quando 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:

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.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

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 de contrato de concessão 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. As taxas implícitas utilizadas pela Companhia incidem sobre os montantes a receber dos fluxos futuros de recebimentos de caixa e variam entre 9,61% e 17,51% ao ano.

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 e metodologia definidos no 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.

### **3.2. Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método de juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com IOF sobre aplicações financeiras.

### **3.3. Instrumentos financeiros**

#### a) Ativos financeiros

Classificação e mensuração - Os instrumentos financeiros são classificados em três categorias: mensurados ao custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("VJORA") e ao valor justo por meio do resultado ("VJR"). A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais e do modelo de negócio para a gestão destes ativos financeiros. A Companhia apresenta seus instrumentos financeiros da seguinte forma:

- Ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado - Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a serem obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado. As variações líquidas do valor justo são reconhecidas no resultado.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

• Custo amortizado - Um ativo financeiro é classificado e mensurado pelo custo amortizado, quando tem finalidade de recebimento de fluxos de caixa contratuais e gerar fluxos de caixa que sejam "exclusivamente pagamentos de principal e de juros" sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento. Os ativos mensurados pelo valor de custo amortizado utilizam método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução de valor recuperável. A receita de juros é reconhecida através da aplicação de taxa de juros efetiva, exceto para créditos de curto prazo quando o reconhecimento de juros seria imaterial.

(i) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros ("impairment") - O modelo de perdas esperadas é aplicado aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais. A Companhia não identificou perdas ("impairment") a serem reconhecidas nos exercícios apresentados.

(ii) Baixa de ativos financeiros - A baixa (desreconhecimento) de um ativo financeiro ocorre quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando são transferidos a um terceiro os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, substancialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

b) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como VJR quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado. Os outros passivos financeiros são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

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.

### **3.4. Provisões para riscos cíveis**

Uma provisão é reconhecida, em virtude de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico venha a ser exigido para liquidar a obrigação. A despesa relativa à constituição de qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

### **3.5. Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base no regime do lucro presumido considerando as seguintes premissas: (i) Imposto de renda - base de cálculo de 8% da receita, alíquota do imposto de renda de 15% e adicional de 10% sobre a base tributável excedente de R\$240; e (ii) Contribuição social - base de cálculo de 12% da receita e alíquota da contribuição social de 9%.

A base de cálculo é a receita bruta auferida trimestralmente acrescida de ganhos de capital, dos rendimentos e ganhos líquidos auferidos em aplicações financeiras (renda fixa e variável) e das variações monetárias ativas e demais resultados positivos obtidos pela Companhia.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

Os impostos diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. Os impostos diferidos são mensurados pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido por créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de relatório e reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

### 3.6. Normas e interpretações novas e revisadas

a) Pronunciamentos contábeis em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023:

Norma	Descrição da alteração
CPC 26/IAS 1 - Apresentação das Demonstrações Financeiras - Julgamentos de Materialidade	As entidades devem divulgar informações materiais da política contábil.
IFRS 17 - Contratos de Seguro (CPC 50)	A IFRS 17 estabelece os princípios para reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de contratos de seguro e substitui a IFRS 4 – Contratos de Seguro (CPC 11).
Alterações à IAS 8	Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro (CPC 23) - Definição de Estimativas Contábeis.
Alterações à IAS 12	Tributos sobre o Lucro (CPC 32) - Imposto Diferido Relacionado a Ativos e Passivos Resultantes de uma Única Transação.

As normas listadas na tabela acima não impactaram essa Demonstração financeira.

b) Alterações em pronunciamentos contábeis em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024:

Norma	Descrição da alteração
IAS 1/ CPC 26 (R1): Apresentação das Demonstrações Financeiras	As emendas estabelecem requerimentos para classificação e divulgação de um passivo com cláusulas de covenants como circulante ou não circulante. Emissão de orientações adicionais sobre a mensuração subsequente para transações de Sale and Leaseback; onde especifica que o vendedor-arrendatário deve mensurar subsequentemente o passivo de arrendamento derivado da transferência de ativo, que atende aos requisitos para ser reconhecida como receita de venda e retroarrendamento.
IFRS 16/ CPC 6 (R2): Arrendamentos	Divulgação de operações de forfait (risco sacado, confirming ou securitização de contas a pagar); as alterações visam atender melhor às necessidades dos investidores, aumentando a transparência das operações e seus impactos nos passivos e fluxos de caixa da empresa.
IAS 7 / CPC 3: Demonstração dos Fluxos de Caixa	

A Companhia não espera que as adoções das normas listadas acima resultem em impactos relevantes sobre as demonstrações financeiras em períodos futuros.

## 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	26	13
Aplicações financeiras	3.460	3.313
	<b>3.486</b>	<b>3.326</b>

Taxa de rentabilidade anual acumulada das aplicações financeiras	31/12/2023	31/12/2022
CDB e Operações Compromissadas	100,86% do CDI	99,90% do CDI

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

Caixa e equivalentes de caixa incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de curto prazo. São operações de alta liquidez, sem restrição de uso, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

## 5. ATIVO DE CONTRATO

<b>Mutação do ativo de contrato de concessão</b>			
<b>Linha de transmissão</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Adições</b>	<b>31/12/2023</b>
Ponta Grossa/Assis em 500 kv - Bateias/Curitiba Leste em 525 kv	153.415	745.526	898.941
<b>Não circulante</b>	<b>153.415</b>		<b>898.941</b>

### Principais características dos contratos de concessão

RAP - A prestação do serviço público de transmissão ocorrerá mediante o pagamento à transmissora da RAP a ser auferida, a partir da data de disponibilização para operação comercial das instalações de transmissão. A RAP é reajustada anualmente pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA.

Faturamento da receita de operação, manutenção e implementação da infraestrutura - Pela disponibilização das instalações de transmissão para operação comercial, a transmissora terá direito ao faturamento anual de operação, manutenção e implementação da infraestrutura, reajustado e revisado anualmente.

Parcela variável - A receita de operação, manutenção e implementação da infraestrutura estará sujeita a desconto, mediante redução em base mensal, refletindo a condição de disponibilidade das instalações de transmissão, conforme metodologia disposta no Contrato de Prestação de Serviço de Transmissão - CPST. A parcela referente ao desconto anual por indisponibilidade não poderá ultrapassar 12,5% da receita anual de operação, manutenção e implementação da infraestrutura da transmissora, relativa ao período contínuo de 12 meses anteriores ao mês da ocorrência da indisponibilidade, inclusive esse mês. Caso seja ultrapassado o limite supracitado, a transmissora estará sujeita à penalidade de multa, aplicada pela ANEEL nos termos da Resolução nº 318, de 6 de outubro de 1998, no valor máximo por infração incorrida de 2% do valor do faturamento anual de operação, manutenção e construção dos últimos 12 meses anteriores à lavratura do auto de infração.

Extinção da concessão e reversão de bens vinculados - O advento do termo final do contrato de concessão determina, de pleno direito, a extinção da concessão, facultando-se à ANEEL, a seu exclusivo critério, prorrogar o referido contrato até a assunção de uma nova transmissora. A extinção da concessão determinará, de pleno direito, a reversão, ao Poder Concedente, dos bens vinculados ao serviço, procedendo-se os levantamentos e as avaliações, bem como a determinação do montante da indenização devida à transmissora, observados os valores e as datas de sua incorporação ao sistema elétrico.

O valor da indenização dos bens reversíveis será aquele resultante de inventário realizado pela ANEEL ou por preposto especialmente designado, e seu pagamento será realizado com os recursos da Reserva Global de Reversão – RGR. A Companhia não é obrigada a remunerar o Poder Concedente pelas concessões das linhas de transmissão de energia, por meio de investimentos adicionais quando da reversão dos bens vinculados ao serviço público de energia elétrica. A Administração entende que a melhor estimativa para o valor de indenização é o valor residual do ativo imobilizado.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

Renovação - A critério exclusivo da ANEEL e para assegurar a continuidade e qualidade do serviço público, o prazo da concessão poderá ser prorrogado por, no máximo, igual período, mediante requerimento prévio da transmissora.

Aspectos ambientais - A transmissora deverá implementar, operar e manter as instalações de transmissão, observando a legislação e os requisitos ambientais aplicáveis, adotando todas as providências necessárias perante o órgão responsável para obtenção dos licenciamentos, por sua conta e risco, e cumprir todas as suas exigências.

Descumprimento de penalidades - Nos casos de descumprimento das penalidades impostas por infração ou notificação ou determinação da ANEEL e dos procedimentos de rede, para regularizar a prestação de serviços, poderá ser decretada a caducidade da concessão, na forma estabelecida na lei e no contrato de concessão, sem prejuízo da apuração das responsabilidades da transmissora perante o Poder Concedente, a ANEEL, os usuários e terceiros, e das indenizações cabíveis. Alternativamente à declaração de caducidade, a ANEEL poderá propor a desapropriação do bloco de ações de controle da transmissora e levá-lo a leilão público. O valor mínimo definido para o leilão será o montante líquido da indenização que seria devida no caso da caducidade. Aos controladores será transferido, do montante apurado, o valor equivalente às respectivas participações.

Estrutura de formação da RAP - A Companhia será remunerada pela disponibilidade de suas instalações de transmissão, integrantes da Rede Básica.

A tabela abaixo, detalha os valores das RAPs:

Concessão	Ciclo 2023-2024 Resolução 3.216 de 04/07/2023 Período: de 01/07/2023 a 30/06/2024			Ciclo 2022-2023 Resolução 3.067 de 12/07/2022 Período: de 01/07/2022 a 30/06/2023		
	RAP	PA	Total	RAP	PA	Total
	ANT <sup>1</sup>	150.851	-	150.851	145.139	-

<sup>1</sup> RAP estabelecida no contrato de concessão ANEEL nº 01/2022 de 31 de março de 2022.

## 6. OUTRAS CONTAS A RECEBER

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos a fornecedores de equipamentos	2.114	-
Adiantamento a empregados	273	96
Partes relacionadas	7	66
Despesas de seguros	3	-
	<b>2.397</b>	<b>162</b>

## 7. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS CORRENTES

	31/12/2023	31/12/2022
<u>Ativo circulante</u>		
IRPJ e CSLL a compensar	109	109
Impostos e contribuições retidos	369	32
	<b>478</b>	<b>141</b>
<u>Passivo circulante</u>		
IRPJ e CSLL correntes	187	103
INSS e FGTS	(11)	100
ISS	49	9
ICMS	3.734	52
Outros	199	677
	<b>4.158</b>	<b>941</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

**8. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS DIFERIDOS**

	31/12/2023	31/12/2022
IRPJ e CSLL sobre diferenças temporárias <sup>1</sup>	27.687	4.725

<sup>1</sup>Valores substancialmente relacionados à aplicação do CPC 47.

**9. TRIBUTOS DIFERIDOS**

	31/12/2023	31/12/2022
Programa de Integração Social - PIS e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS <sup>1</sup>	32.811	5.600

<sup>1</sup>Valores substancialmente relacionados à aplicação do CPC 47.

**10. FORNECEDORES**

	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores de bens, equipamentos, materiais e serviços para implementação das instalações de transmissão	15.168	3.031

**11. PARTES RELACIONADAS**

I - Outras Contas a Receber – OCR, Outras Contas a Pagar – OCP e Contas a Receber de Concessionárias e Permissionárias – CRCP:

a) Ativos e receitas

R E F	Principais informações sobre os contratos e transações com partes relacionadas				
	Classificação contábil, natureza do contrato e contraparte	Valor original	Período de vigência	Taxa de juros/ Atualização monetária	Principais condições de rescisão ou extinção e outras informações relevantes
<b>Transações com Controladora e empresa ligada</b>					
1	OCR x - reembolso de despesas – JANAÚBA	N/A	N/A	Não há taxa de juros e atualização monetária.	Não houve.
2	OCR x - reembolso de despesas – SANT'ANA	N/A	N/A	Não há taxa de juros e atualização monetária.	Não houve.
3	OCR x - reembolso de despesas – TAESA	N/A	N/A	Não há taxa de juros e atualização monetária.	Não houve.
4	OCR x - reembolso de despesas – ETAU	N/A	N/A	Não há taxa de juros e atualização monetária.	Não houve.

Não existem provisões para créditos de liquidação duvidosa relacionada com o montante dos saldos existentes.

R E F	Contratos e outras transações	Ativo	
		31/12/2023	31/12/2022
<b>Transações com Controladora e empresa ligada</b>			
1	Reembolso de despesas - Janaúba	-	56
2	Reembolso de despesas - Sant'Ana	-	10
3	Reembolso de despesas - Taesa	6	-
4	Reembolso de despesas - ETAU	1	-
		<b>7</b>	<b>66</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

b) Passivos e despesas

R E F	Principais informações sobre os contratos e transações com partes relacionadas			
	Classificação contábil, natureza do contrato e contraparte	Valor original	Período de vigência	Taxa de juros/ Atualização monetária

**Transações com Controladora e empresa ligada**

1	OCP x Despesas Operacionais – Compartilhamento de Infra. e RH – Taesa	N/A	01/12/2021 a 01/12/2026	N/A	Os valores são definidos através do critério de rateio e alocação usa o ativo imobilizado da contratante como base. Caso ocorra variações consideráveis nos critérios de alocação, a contratante poderá solicitar a revisão através da formalização através do termo aditivo.
2	OCP x Serviços Prestados – CCI – Taesa	N/A	26/07/2022 até a extinção da concessão	N/A	Poderá ser rescindido em caso de extinção da concessão de qualquer das partes, por determinação legal ou por mútuo acordo entre as partes.
3	OCP x - Reembolso de Despesas – TAESA	N/A	N/A	Não há taxa de juros e atualização monetária.	Não houve.
4	OCP x - Reembolso de Despesas – ATE III	N/A	N/A	Não há taxa de juros e atualização monetária.	Não houve.
5	OCR x - Reembolso de Despesas – JANÚBA	N/A	N/A	Não há taxa de juros e atualização monetária.	Não houve.
6	OCP x Serviços Prestados – CCI – CTEEP	R\$ 8 valor mensal a partir do início da operação	01/11/2022 até a extinção da concessão de uma das partes	Multa de 2% a.m. + juros de mora de 12% a.a. / Atualização anual pelo IPCA.	Poderá ser rescindido em caso de extinção da concessão de qualquer das partes, por determinação legal ou por mútuo acordo entre as partes.
7	OCP x Despesa com pessoal - Previdência privada - Forluz	Investimento conforme opção do funcionário	19/08/2022 a término indeterminado.	Taxa de administração de 1% sobre o total das contribuições mensais. A partir de 1º de abril de 2022 definiu-se a taxa de administração de 0,30% (trinta centésimos por cento). Não há atualização monetária.	O Convênio de Adesão celebrado entre a Empresa na condição de patrocinadora do Plano TAESA foi aprovado por meio da Portaria nº 768, de 19 de agosto de 2022 e publicado no Diário Oficial da União em: 30/08/2022   Edição: 165   Seção: 1   Página: 285

R E F	Contratos e outras transações	Passivo		Custos / Despesas	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	<b><u>Transações com Controladora e empresa ligada</u></b>				
1	Serviços de Compartilhamento de Infra. e RH - Taesa	357	33	4.321	301
3	Reembolso de despesas - Taesa	175	-	-	-
4	Reembolso de despesas - ATE III	-	29	-	-
5	Reembolso de despesas - Janaúba	-	8	-	-
7	Previdência privada – Ananaí x Forluz – Despesa	-	-	-	5
		<b>532</b>	<b>70</b>	<b>4.321</b>	<b>306</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

II – Dividendos a pagar

<b>Dividendos a pagar</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Adição</b>	<b>31/12/2023</b>
Dividendos a pagar à Taesa	-	26.849	<b>26.849</b>

III - Remuneração da Diretoria

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 os administradores da Companhia abdicaram qualquer tipo de remuneração pelo desempenho de suas funções.

**12. CRÉDITO (DESPESA) DE IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

<b>Reconciliação da taxa efetiva</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2022</b>	
	<b>IRPJ</b>	<b>CSLL</b>	<b>IRPJ</b>	<b>CSLL</b>
Receita operacional bruta	745.526	745.526	153.415	153.415
Diferença entre regime de caixa e competência	(745.526)	(745.526)	(153.415)	(153.415)
	-	-	-	-
Percentual	8%	12%	8%	12%
	-	-	-	-
Demais receitas:				
Rendas de aplicação financeira	9.344	9.344	2.392	2.392
Outras receitas financeiras	5.562	5.562	-	-
Base de cálculo	14.906	14.906	2.392	2.392
Imposto de renda - 15%	(2.236)	-	(359)	-
Adicional de imposto de renda - 10%	(1.467)	-	(215)	-
Contribuição social - 9%	-	(1.341)	-	(215)
Total de despesa	(3.703)	(1.341)	(574)	(215)
<b>Total de IRPJ e CSLL</b>		<b>(5.044)</b>		<b>(789)</b>

Correntes - Calculados sobre a receita bruta com base no regime do lucro presumido.

Diferidos - Registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos (que afetem diretamente a receita, uma vez que a Companhia é tributada pelo lucro presumido) e o respectivo valor contábil, incluindo-se entre elas os ajustes decorrentes das Leis nº 11.638/07, nº 11.941/09 e nº 12.973/14.

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Imposto de renda	(14.910)	(3.068)
Contribuição social	(8.052)	(1.657)
	<b>(22.962)</b>	<b>(4.725)</b>

**13. PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS**

A Companhia é parte em ações judiciais perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo aspectos cíveis.

Com base na opinião de seus assessores jurídicos externos, a Companhia constituiu provisão para riscos cíveis, em montantes considerados suficientes para cobrir as perdas estimadas com as ações em curso. A Companhia possui depósitos judiciais relativos a estas ações no valor atualizado de R\$63.933.

	<b>31/12/2022</b>	<b>Atualização</b>	<b>Servidões</b>	<b>Baixa</b>	<b>31/12/2023</b>
Cíveis	-	203	64.103	(373)	<b>63.933</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

**14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Capital social - Em 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito era de R\$715.000, representado por 715.000.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, sendo R\$146.000 a integralizar. Em 31 de dezembro de 2022, o capital social subscrito era de R\$106.001, representado por 106.001.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

Data	Evento	Capital integralizado em 2023
24/11/2023	Aumento de capital	140.000
13/11/2023	Aumento de capital	71.000
28/09/2023	Aumento de capital	20.000
14/08/2023	Aumento de capital	150.000
18/07/2023	Aumento de capital	52.000
03/05/2023	Aumento de capital	60.000
23/02/2023	Aumento de capital	47.000
02/01/2023	Aumento de capital	29.000
		<b>569.000</b>

Reserva de lucros: (a) Reserva legal - constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social e (b) Reserva de lucros a realizar - Com base no artigo 197º, da nº Lei 6.404/76, foi constituída pela parcela do lucro líquido advinda dos efeitos da aplicação da CPC 47 - Receita de clientes, seja pelas receitas atreladas às margens de construção ou à correção monetária pelos efeitos da inflação sobre os fluxos de recebimentos futuros, uma vez que tais receitas se converterão em caixa após a operacionalização dos projetos e ao longo do prazo de concessão.

Remuneração dos acionistas - O estatuto social da Companhia prevê o pagamento de dividendo anual mínimo obrigatório de 25%, calculado sobre o lucro líquido do exercício apurado na forma da Lei nº 6.404/76. Durante a fase de construção, por não haver caixa suficiente, todo o lucro será destinado a reserva de lucro a realizar.

Proposta de destinação do lucro líquido do exercício - societário	31/12/2023	31/12/2022 <sup>1</sup>
Lucro líquido do exercício	113.049	36.248
- Reserva legal	(5.653)	(1.812)
- Reserva de lucros a realizar	(80.547)	(34.436)
- Dividendos mínimos obrigatórios	(26.849)	-

<sup>1</sup>A AGO de 28 de abril de 2023 ratificou a proposta de destinação do resultado do exercício de 2022.

**15. COBERTURAS DE SEGUROS**

Tipo de Seguro	Seguradora	Vigência	Limite Máximo de Indenização	Prêmio
Responsabilidade Civil de Diretores e Administradores	EZZE	19/09/2023 a 18/09/2024	60.000	4

A Companhia contratou seguro garantia de fiel cumprimento para garantia de indenização até o valor fixado na apólice, dos prejuízos decorrentes do seu inadimplemento nas obrigações assumidas no contrato de concessão oriundo do edital de leilão nº 02/2021 - ANEEL, exclusivamente no que se refere à construção descrita no referido contrato.

Leilão	Seguradora	Vigência	Valor seguradora	Premio
002/2021	Junto Seguros S.A.	05/01/2022 a 01/07/2027	87.503	576

Os seguros da Companhia são contratados conforme as respectivas políticas de gerenciamento de riscos e seguros vigentes e dada a sua natureza não fazem parte do escopo do nosso auditor independente.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

## **16. INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

### **16.1. Estrutura de gerenciamento de riscos**

A Companhia possui um processo estruturado de gestão de riscos, que é uma prática contínua e multidisciplinar, baseado nas melhores práticas de mercado, visando reduzir o grau de incerteza no alcance dos objetivos estratégicos da Companhia e garantir a preservação do valor e continuidade dos negócios, além de promover a gestão integrada dos principais riscos aos quais a Companhia está exposta. A metodologia adotada no gerenciamento de riscos, está definida na Norma de Gestão de Riscos, aprovada em 2016 pelo Conselho de Administração e revisada em 2022 e está baseada em padrões internacionalmente aceitos, como o modelo Enterprise Risk Management (COSO-ERM) e ISO 31.000.

O gerenciamento de riscos da Companhia visa identificar e analisar os riscos considerados relevantes pela Administração. Esses riscos incluem os riscos de capital, de mercado (risco de taxa de juros e outros riscos operacionais, quando aplicável), de crédito e de liquidez. A Companhia não possui instrumentos financeiros derivativos nos exercícios apresentados.

### **16.2. Gestão do risco de capital**

A Companhia administra seus capitais para assegurar que possa continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo do patrimônio. A estrutura de capital é formada pelo caixa e equivalentes de caixa, e patrimônio líquido.

### **16.3. Categorias de instrumentos financeiros**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativos financeiros</b>		
Valor justo por meio do resultado:		
Aplicações financeiras	3.460	3.313
Custo amortizado:		
- Caixa e Bancos	26	13
	<b>3.486</b>	<b>3.326</b>
<b>Passivos financeiros</b>		
Outros passivos financeiros ao custo amortizado:		
- Fornecedores	15.168	3.031
	<b>15.168</b>	<b>3.031</b>

### **16.4. Risco de mercado**

#### **16.4.1. Gestão do risco de taxa de juros**

A receita da Companhia é atualizada mensalmente por índices de inflação. Em caso de deflação, as concessionárias terão suas receitas reduzidas. Em caso de repentino aumento da inflação, as concessionárias poderiam não ter as suas receitas ajustadas tempestivamente e, com isso, incorrer em impactos nos resultados.

Para minimizar o risco, a Companhia monitora permanentemente o cronograma de pagamento de suas obrigações e a sua geração de caixa. Não houve mudança relevante na exposição da Companhia quanto aos riscos de mercado ou na maneira pela qual ela administra e mensura esses riscos.

A Companhia está exposta às flutuações de taxa de juros pós-fixadas sobre aplicações financeiras, cujo risco é administrado por meio do monitoramento dos movimentos de taxas de juros.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

**16.4.2. Análises de sensibilidade sobre instrumentos financeiros**

As análises de sensibilidade foram elaboradas com base na exposição líquida da Companhia às taxas variáveis dos instrumentos financeiros ativos e passivos relevantes, em aberto no fim do período deste relatório. Essas análises foram preparadas assumindo que o valor dos ativos a seguir estivesse em aberto durante todo o exercício, ajustado com base nas taxas estimadas para um cenário provável do comportamento do risco que, caso ocorra, pode gerar resultados adversos.

Índices	31/12/2023	Cenário provável em 31/12/2024
CDI (a)	13,04%	9,00%

(a) Divulgado pelo BACEN (Relatório Focus - Mediana Agregado), 15 de março de 2024 – Fonte Externa Independente.

Exposição líquida dos instrumentos financeiros não derivativos	31/12/2023	Efeito Provável no LAIR - 2024 - (redução)
Ativos financeiros – Equivalente de caixa – CDI	3.460	(140)

**16.5. Gestão de risco de crédito**

O risco de crédito refere-se ao risco de uma contraparte não cumprir com suas obrigações. O risco de crédito refere-se ao risco de uma contraparte não cumprir com suas obrigações contratuais, levando a Companhia a incorrer em perdas financeiras. Esse risco é basicamente proveniente dos investimentos mantidos com bancos e instituições financeiras.

O risco de crédito do saldo mantido em caixa e equivalentes de caixa é limitado porque as contrapartes são representadas por bancos e instituições financeiras que possuem níveis de classificação de crédito (“ratings”) satisfatórios, o que caracteriza uma grande probabilidade de que nenhuma contraparte falhe ao cumprir com suas obrigações.

Com relação ao risco de crédito proveniente das transações com clientes e o ativo de contrato de concessão, a Administração entende que não é necessária a contabilização de provisão para perdas ou análises de crédito em relação aos seus clientes, pois o CUST, celebrado entre o ONS e os usuários da rede, tem como finalidade garantir o recebimento dos valores devidos pelos usuários às transmissoras, pelos serviços prestados. Ademais, o CUST institui mecanismos de proteção ao pagamento dos encargos pelos usuários, por meio da celebração do Contrato de Constituição de Garantia - CCG ou da Carta de Fiança Bancária - CFB. É através do CUST que é realizada a administração da cobrança e liquidação dos encargos de uso da transmissão e da execução do sistema de garantias, no qual o ONS atua em nome das concessionárias de transmissão. As principais vantagens desses mecanismos de proteção são: (i) riscos diluídos, pois todos os usuários têm a obrigação de pagar a todas transmissoras; (ii) as garantias financeiras são fornecidas individualmente pelos usuários; e (iii) negociações de pagamento são feitas diretamente entre transmissoras e usuários. No caso de não pagamento, a Companhia, como agente de transmissão, poderá solicitar ao ONS o acionamento centralizado da garantia bancária do usuário relativa ao CCG ou à CFB.

**16.6. Gestão do risco de liquidez**

A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias para captação de empréstimos e financiamentos, por meio do monitoramento dos fluxos de caixa e perfis de vencimento.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

**16.7. Gestão dos riscos operacionais (fase de construção)**

É o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial.

Os principais riscos operacionais (fase de construção) que a Companhia está exposta são:

Riscos regulatórios - Extensa legislação e regulação governamental emitida pelos seguintes órgãos: Ministério de Minas e Energia - MME, ANEEL, ONS e Ministério do Meio Ambiente. Caso a Companhia venha a infringir quaisquer disposições da legislação ou regulamentação aplicáveis, a referida infração pode significar a imposição de sanções pelas autoridades competentes.

Risco de construção e desenvolvimento das infraestruturas - caso a Companhia expanda os seus negócios por meio da construção de novas instalações de transmissão, poderá incorrer em riscos inerentes à atividade de construção, a atrasos na execução da obra e a potenciais danos ambientais que poderão resultar em custos não previstos e/ou penalidades, dado que a Companhia pode depender de terceiros para fornecer os equipamentos utilizados em suas instalações e, sujeita a aumentos de preços e falhas por parte de tais fornecedores, como atrasos na entrega ou entrega de equipamentos avariados. Tais falhas poderão prejudicar as atividades e ter um efeito adverso nos resultados.

Risco de descontinuidade de um fornecedor específico que não tenha substituto no mercado - onde a Companhia possa ser obrigada a realizar investimentos não previstos, a fim de desenvolver ou custear o desenvolvimento de nova tecnologia para substituir o equipamento indisponível, o que poderá impactar de forma negativa seus resultados operacionais. O objetivo da Companhia é o de administrar os riscos operacionais evitando a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à sua reputação, e buscar eficácia nos custos.

A alta Administração é responsável pelo desenvolvimento e implantação de controles para mitigar os riscos operacionais: (i) exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações; (ii) exigências para a reconciliação e o monitoramento de operações; (iii) cumprimento com exigências regulatórias e legais; (iv) documentação de controles e procedimentos; (v) exigências para a avaliação periódica de riscos operacionais enfrentados e a adequação de controles e procedimentos para tratar dos riscos identificados; (vi) exigências de reportar os prejuízos operacionais e as ações corretivas propostas; (vii) desenvolvimento de planos de contingência; (viii) treinamento e desenvolvimento profissional; (ix) padrões éticos e comerciais; e (x) mitigação de risco, incluindo seguro, quando eficaz.

**16.8. Hierarquia do valor justo dos instrumentos financeiros mensurados ao valor justo**

Os diferentes níveis foram definidos conforme a seguir: (a) Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos e idênticos, (b) Nível 2 - "inputs", exceto preços cotados, incluídos no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, direta (preços) ou indiretamente (derivado de preços), e (c) Nível 3 - premissas, para o ativo ou passivo, que não são baseadas em dados observáveis de mercado ("inputs" não observáveis). Não houve mudança de nível para esses instrumentos financeiros no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

**16.8.1. Instrumentos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado**

Ativos financeiros	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022	Hierarquia do valor justo
Aplicações financeiras	4	3.460	3.313	Nível 2

**17. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

Composição da receita operacional líquida	31/12/2023	31/12/2022
Implementação e Infraestrutura	745.526	153.415
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>745.526</b>	<b>153.415</b>
PIS e COFINS diferidos	(27.212)	(5.600)
<b>Deduções da receita</b>	<b>(27.212)</b>	<b>(5.600)</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>718.314</b>	<b>147.815</b>

Conciliação entre a receita bruta e a receita registrada para fins tributáveis do IRPJ e CSLL	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional bruta	745.526	153.415
(+/-) Efeitos de ajustes societários e tributação pelo regime de caixa	(745.526)	(153.415)
<b>Receita operacional bruta tributável</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**18. NATUREZA DE CUSTOS E DESPESAS**

	31/12/2023	31/12/2022
- Remuneração direta	(3.557)	(734)
- Benefícios	(530)	(211)
- FGTS e INSS	(7)	(76)
<b>Pessoal</b>	<b>(4.094)</b>	<b>(1.021)</b>
Materiais	(581.131)	(107.237)
Serviços de terceiros	(743)	(104)
Outros custos operacionais	(132)	(13)
<b>Total custos e despesas</b>	<b>(586.100)</b>	<b>(108.375)</b>

A demonstração do resultado utiliza uma classificação dos custos e das despesas com base na sua função, cuja natureza dos principais montantes é demonstrada a seguir:

Custos com materiais: custos relacionados a implementação de infraestrutura.

Custos e despesas com serviços de terceiros: rateio de compartilhamento de serviços de terceiros, despesas com serviços de auditoria e consultorias.

Outros custos e despesas operacionais: rateio de compartilhamento de outras despesas e seguros.

**19. RECEITAS (DESPESAS) FINANCEIRAS**

	31/12/2023	31/12/2022
Renda de aplicação financeira	9.344	2.392
<b>Receitas financeiras</b>	<b>9.344</b>	<b>2.392</b>
Outras despesas financeiras	(503)	(70)
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>(503)</b>	<b>(70)</b>
	<b>8.841</b>	<b>2.322</b>

**20. PLANO DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - CONTRIBUIÇÃO DEFINIDA**

O Plano Taesaprev foi criado na Forluz, entidade fechada de previdência complementar, da qual a Companhia passou a ser uma de suas patrocinadoras, tendo sua aprovação na Previc publicada em Diário Oficial no dia 2 de agosto de 2022. Em 31 de dezembro de 2023, 23,53% do quadro efetivo de empregados da Companhia participava do Plano Taesaprev.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)**

A única obrigação da Companhia é realizar as contribuições de acordo com as regras do plano de previdência privada, que são liquidadas até o mês subsequente ao reconhecimento dessas despesas. Os ativos do plano são mantidos em separado dos outros ativos da Companhia, sob o controle da Forluz. A principal patrocinadora da Forluz é a CEMIG (patrocinadora-fundadora), um dos controladores da Companhia.

A Companhia poderá a qualquer momento, observada a legislação, solicitar a retirada do patrocínio, que dependerá de aprovação pela autoridade governamental competente e estará sujeita à legislação pertinente. Em caso de retirada hipotética da patrocinadora do plano, o compromisso da patrocinadora está totalmente coberto pelos ativos do plano. Os valores de passivo, custos e despesas estão apresentados na nota explicativa nº 11 – Partes Relacionadas.

## 21. OUTRAS INFORMAÇÕES

Aspectos ambientais – O empreendimento está regular com suas obrigações ambientais.

Licenças expedidas às controladas, controladas em conjunto e coligadas em construção				
Trecho	Licença de Prévia nº	Data de emissão	Vencimento	Órgão emissor
LT 525kV Bateias - Curitiba Leste	302297/23	07/08/2023	07/08/2028	SEDEST
LT 500 kV Ponta Grossa - Assis	684/2023	18/09/2023	18/09/2028	IBAMA

## 22 - EVENTOS SUBSEQUENTES

Aumento e aporte de capital social

Data de recebimento	Data da aprovação	Órgão aprovador	Montante
08/02/2024	05/02/2024	AGE	60.000
05/01/2024	26/12/2023	AGE	146.000

Alteração na diretoria – Em 21 de fevereiro de 2024, o Sr. André Augusto Telles Moreira apresentou carta de renúncia ao cargo de Diretor Presidente e Diretor Jurídico e Regulatório da Companhia. Os cargos permanecerão vagos enquanto é realizado o processo de sucessão.

\*\*\*\*\*

Diretoria	
Diretores	Cargo
Vago	Diretor Presidente
Vago	Diretor Jurídico e Regulatório
Rinaldo Pecchio Junior	Diretor Financeiro
Marco Antonio Resende Faria	Diretor Técnico
Fábio Antunes Fernandes	Diretor de Negócios
Luis Alessandro Alves	Diretor de Implantação

**Marcelo Meira Trunquim Fernandez  
Contador CRC RJ-087299/O-7  
CPF nº 009.111.247-80**