

**RGE Sul Distribuidora de Energia S.A. - CNPJ nº 02.016.440/0001-62**

**Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras**

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**Recebimento da conta de Comercialização de Itaipu:** conforme disposto no Decreto nº 10.665/21, em função do saldo positivo da Conta de Comercialização de ITAIPU em 2020, a Companhia recebeu aporte adicional no primeiro semestre de 2022, no valor de R\$ 5.172, devido à mitigação do reajuste tarifário de junho de 2021. Ademais, conforme disposto no Decreto nº 11.027/22 e na Resolução Homologatória nº 3.093 /22, em função do saldo positivo dessa conta em 2021, foi estabelecido novo repasse em setembro de 2022, no montante de R\$ 66.561, de forma a miligar o reajuste tarifário de junho de 2022. Os repasses serão cobrados posteriormente de todos os consumidores para devolução à Conta de Comercialização de ITAIPU, quando então será oferecido como bônus aos consumidores residenciais e rurais, nos termos do art. 21 da Lei nº 10.438/02. **Recebimento - Conta de escassez hídrica:** O Decreto nº 10.939/2022 regulamentou as medidas destinadas ao enfrentamento dos impactos financeiros no setor elétrico decorrentes da situação de escassez hídrica. Ficou autorizada a criação da Conta de Escassez Hídrica, posteriormente regulamentada pela ANEEL por meio da Consulta Pública nº 02/2022 resultando na publicação da Resolução Normativa nº 1.008/2022. A Companhia manifestou necessidade de aporte por meio de termo de aceitação, e teve o recurso homologado através do Despacho nº 1.177/2022, com recebimento de R\$ 287.905 no segundo trimestre de 2022, para cobrir os custos com: i) "Importação de Energia" com repasse de R\$ 29.951; ii) "Custo do Bônus de Redução Incentivada" com repasse de R\$ 77.840 e iii) Diferimento do processo tarifário de 2021" com repasse de R\$ 180.114. **Recebimento - CDE Eletrobrás:** Conforme disposto na Resolução CNPE nº 15/2021, parte dos recursos decorrentes da Privatização da Eletrobrás serão destinados à modicidade tarifária por meio de aportes ao fundo setorial CDE, com início em 2022 e término em 2047. Nesse período, os recursos anuais aportados ao Fundo Setorial da CDE serão repassados às distribuidoras para reversão nos processos tarifários subsequentes em benefício dos consumidores. O repasse de 2022 ocorreu em julho de 2022, cujo valor de R\$ 198.326 foi homologado por meio do Despacho nº 1.959. **Alterações em função da versão 2022 do Manual de contabilidade do setor elétrico - MCSE:** A ANEEL, através do Despacho nº 2.904 de 17 de setembro de 2021, aprovou a versão 2022 do MCSE, com vigência a partir de 1º de janeiro de 2022, cujas principais mudanças envolvendo os ativos e passivos financeiros setoriais foram: (i) alteração da contabilização da Bandeira tarifária faturada ainda não homologada pela Conta Centralizadora dos Recursos de Bandeiras Tarifárias ("CCRB") para ativo ou passivo financeiro setorial, antes era registrada em taxas regulamentares (nota 19), e (ii) alteração na contabilização dos ativos e passivos financeiros setoriais por ciclo tarifário (homologado e diferido).

**10 CRÉDITOS E DÉBITOS FISCAIS DIFERIDOS**

**10.1 - Composição dos créditos e (débitos) fiscais diferidos:**

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Crédito (Débito) de contribuição social</b>		
Bases negativas	20.449	52.952
Benefício fiscal do intangível incorporado	37.396	39.513
Diferenças temporariamente ineditáveis/tributáveis	(147.899)	(97.561)
<b>Subtotal</b>	<b>(90.054)</b>	<b>(5.096)</b>
<b>Crédito (Débito) de imposto de renda</b>		
Prejuízos fiscais	59.677	149.240
Benefício fiscal do intangível incorporado	118.657	127.397
Diferenças temporariamente ineditáveis/tributáveis	(410.831)	(271.002)
<b>Subtotal</b>	<b>(232.498)</b>	<b>5.635</b>
<b>Total</b>	<b>(322.552)</b>	<b>539</b>

A expectativa de recuperação dos créditos fiscais diferidos decorrentes de bases negativas e prejuízo fiscais, diferenças temporariamente ineditáveis e benefício fiscal do intangível incorporado, está baseada nas projeções de lucros tributáveis futuros. **10.2 - Benefício fiscal do intangível incorporado:** Refere-se ao benefício fiscal calculado sobre o intangível de aquisição incorporado e está registrado de acordo com os conceitos das Instruções CVM nº 319/1999 e nº 349/2001 e ICPC 09 (R2) - Demonstrações Contábeis Individuais, Demonstrações Separadas, Demonstrações Consolidadas e Aplicação do Método de Equivalência Patrimonial. O benefício está sendo realizado de forma proporcional à amortização fiscal dos intangíveis incorporados que os originaram, conforme CPC 27 e CPC 04 (R1) - Esclarecimentos sobre os métodos aceitáveis de depreciação e amortização. A taxa anual de amortização aplicada é linear de 4,11% ao ano.

**10.3 - Saldos acumulados sobre diferenças temporariamente ineditáveis/tributáveis:**

	31/12/2022		31/12/2021	
	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ
<b>Diferenças temporariamente ineditáveis/tributáveis</b>				
Provisões para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	19.153	53.202	19.782	54.951
Entidade de previdência privada	1.566	4.351	531	1.476
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	10.323	28.675	11.940	33.165
Provisão energia livre	313	870	313	870
Programas de P&D e eficiência energética	(805)	(2.237)	1.261	3.502
Provisão relacionada a pessoal	1.711	4.753	1.439	3.996
Marcação a Mercado - Derivativos	18.334	50.928	8.271	22.975
Marcação a Mercado - Dívidas	(24.266)	(67.405)	(12.102)	(33.618)
Derivativos	(26.534)	(73.707)	(42.225)	(117.291)
Registro da concessão - ajuste do intangível	1.516	4.212	1.830	5.083
Registro da concessão - ajuste do ativo financeiro	(165.083)	(458.564)	(116.636)	(323.990)
Outros	9.707	26.964	14.842	41.228
<b>Diferenças temporariamente ineditáveis/tributáveis - resultado abrangente acumulado</b>				
Perdas atuariais	6.621	18.393	13.987	38.852
Marcação a Mercado - Derivativos	109	302	196	545
Marcação a Mercado - Dívidas	(565)	(1.568)	(988)	(2.745)
<b>Total</b>	<b>(147.899)</b>	<b>(410.831)</b>	<b>(97.561)</b>	<b>(271.002)</b>

**10.4 - Expectativa do período de recuperação:** A expectativa do período de recuperação dos créditos fiscais diferidos registrados no não circulante, decorrentes de bases negativas, prejuízos fiscais, diferenças temporariamente ineditáveis/tributáveis e benefício fiscal do intangível incorporado, estão baseadas no período médio de realização de cada item constante do ativo diferido. Sua composição é como segue:

	2022		2021	
	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ
<b>Expectativa de recuperação</b>				
2023				214.833
2024				90.389
2025				55.553
2026				55.553
2027				81.855
<b>Total</b>				<b>498.182</b>

**10.5 - Reconciliação dos montantes de contribuição social e imposto de renda registrados nos resultados dos exercícios de 2022 e 2021:**

	2022		2021	
	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ
<b>Lucro antes dos tributos</b>	<b>1.644.271</b>	<b>1.644.271</b>	<b>1.480.339</b>	<b>1.480.339</b>
<b>Ajustes para refletir a alíquota efetiva:</b>				
Amortização de intangível adquirido	-	44	-	44
Incentivos fiscais - PIIT (*)	(5.664)	(5.664)	(10.628)	(10.628)
Ajuste de receita de ultrapassagem e excedente de reativos	61.704	61.704	52.935	52.935
Outras adições (exclusões) permanentes líquidas	8.272	(1.516)	(29.916)	(45.596)
<b>Base de cálculo</b>	<b>1.708.583</b>	<b>1.698.839</b>	<b>1.492.730</b>	<b>1.477.093</b>
Alíquota aplicável	9%	25%	9%	25%
<b>Crédito (Débito) fiscal apurado</b>	<b>(153.772)</b>	<b>(424.710)</b>	<b>(134.346)</b>	<b>(369.273)</b>
Provisão para riscos fiscais	-	-	(35)	-
<b>Total</b>	<b>(153.772)</b>	<b>(424.710)</b>	<b>(134.381)</b>	<b>(369.273)</b>
Corrente	(75.842)	(206.102)	(90.189)	(244.397)
Diferido	(77.930)	(218.608)	(44.192)	(124.876)

(\*) Programa de incentivo de inovação tecnológica

A despesa de imposto de renda e contribuição social e diferidos registrados no resultado do exercício de R\$ 296.538 (R\$ 169.068 em 2021), referem-se a, (i) benefício fiscal do intangível incorporado de R\$ 10.857 (R\$ 10.857 em 2021), (ii) diferenças temporárias de R\$ 163.615 (R\$ 8.281 em 2021) e (iii) prejuízo fiscal e base negativa de R\$ 122.066 (R\$ 149.931 em 2021).

**10.6 - Imposto de renda e contribuição social diferidos reconhecidos diretamente no patrimônio líquido:** O imposto de renda e a contribuição social diferidos reconhecidos diretamente no Patrimônio Líquido (outros resultados abrangentes) nos exercícios de 2022 e 2021 foram os seguintes:

	2022		2021	
	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ
<b>Perdas (ganhos) atuariais</b>				
Efeito do limite máximo de reconhecimento de ativo	28.785	28.785	(12.024)	(12.024)
<b>Base de cálculo</b>	<b>(81.835)</b>	<b>(81.835)</b>	<b>(23.437)</b>	<b>(23.437)</b>
Alíquota aplicável	9%	25%	9%	25%
<b>Tributos apurados</b>	<b>7.365</b>	<b>20.459</b>	<b>2.109</b>	<b>5.859</b>
Limitação na constituição (reversão) de créditos fiscais constituídos	-	-	(787)	(2.185)
<b>Tributos em outros resultados abrangentes sobre perdas atuariais</b>	<b>7.365</b>	<b>20.459</b>	<b>1.322</b>	<b>3.675</b>
<b>Risco de crédito de marcação a mercado de passivos financeiros</b>	<b>3.736</b>	<b>3.736</b>	<b>21.476</b>	<b>21.476</b>
Alíquota aplicável	9%	25%	9%	25%
<b>Tributos apurados sobre o risco de crédito</b>	<b>(336)</b>	<b>(934)</b>	<b>(1.933)</b>	<b>(5.369)</b>
<b>Total de tributos reconhecidos em outros resultados abrangentes</b>	<b>7.029</b>	<b>19.525</b>	<b>(612)</b>	<b>(1.694)</b>

**11 ATIVO FINANCEIRO DA CONCESSÃO**

	2022	2021
<b>Saldo em 31/12/2020</b>	<b>4.513.915</b>	
Transferência - ativo contratual	898.439	
Transferência - intangível em serviço	9.010	
Ajuste ao valor justo	522.435	
Baixas	(39.721)	
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>5.904.078</b>	
Transferência - ativo contratual	1.595.009	
Transferência - intangível em serviço	885	
Ajuste ao valor justo	559.063	
Baixas	(48.646)	
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>8.010.390</b>	

O saldo refere-se ao ativo financeiro, correspondente ao direito estabelecido no contrato de concessão de energia de receber caixa via indenização, no momento da reversão dos ativos ao Poder Concedente ao término da concessão, e a diferença para ajustar o saldo ao valor justo (valor novo de reposição "VNR" - nota 4), é registrada como contrapartida na conta de receita operacional (nota 25) no resultado do exercício. Em 2022, o valor das baixas de R\$ 48.646 (R\$ 39.721 em 2021) refere-se a baixa da atualização relacionada ao ativo de R\$ 20.768 (R\$ 12.316 em 2021) e a baixa do ativo de R\$ 27.878 (R\$ 27.405 em 2021).

**12 OUTROS ATIVOS**

	Circulante		Não circulante	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Adiantamentos - fornecedores	256	9.876	-	-
Cauções, fundos e depósitos vinculados	29.417	11.613	-	-
Ordens em curso	168.303	153.090	-	-
Serviços prestados a terceiros	7.464	10.368	-	-
Despesas antecipadas	26.236	29.326	2.885	4.566
Contas a receber - CDE	67.878	62.917	-	-
Adiantamentos a funcionários	6.825	6.483	-	-
Arrendamentos e alugueis	21.613	17.278	-	-
Programa de Incentivo à Redução Voluntária do Consumo de Energia Elétrica a receber (nota 7)	4.378	96.478	-	-
Outros	21.221	30.691	16.158	-
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (nota 7)	(16.972)	(17.099)	-	-
<b>Total</b>	<b>336.620</b>	<b>411.022</b>	<b>19.043</b>	<b>4.566</b>

**Ordens em curso** - compreende a custos e receitas relacionados à desativação ou alienação, em andamento, de bens do ativo intangível e os custos dos serviços relacionados a gastos com os projetos em andamento dos Programas de Eficiência Energética ("PEE") e Pesquisa e Desenvolvimento ("P&D"). Quando do encerramento dos respectivos projetos, os saldos são amortizados em contrapartida ao respectivo passivo registrado em outras contas a pagar (nota 22). **Despesas antecipadas** - refere-se a antecipação de despesas com licença de software, IPTU e PROINFA. **Contas a receber - CDE** - refere-se às: (i) subvenções de baixa renda no montante de R\$ 13.997 (R\$ 11.877 em 31 de dezembro de 2021); (ii) outros descontos tarifários concedidos aos consumidores no montante de R\$ 51.200 (R\$ 51.040 em 31 de dezembro de 2021) (nota 25.3) e (iii) subvenção de bandeira tarifária no montante de R\$ 2.681. **Outros:** refere-se, principalmente, ao direito de uso dos contratos de arrendamento da Companhia.

**16 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**

A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada a seguir:

Modalidade	Saldo em 31/12/2021	Captação	Amortização principal	Encargos, atualização monetária e marcação a mercado	Atualização cambial	Encargos pagos	Saldo em 31/12/2022
<b>Moeda nacional</b>							
<b>Mensuradas ao custo Pós Fixado</b>							
TJLP	427	-	(426)	6	-	(7)	-
IPCA	1.903.727	297.139	(114.794)	225.108	-	(94.892)	2.216.290
Gastos com captação	(17.179)	-	-	3.176	-	-	(14.003)
<b>Total moeda nacional</b>	<b>1.886.975</b>	<b>297.139</b>	<b>(115.220)</b>	<b>228.290</b>	<b>-</b>	<b>(94.899)</b>	<b>2.202.287</b>
<b>Moeda estrangeira</b>							
<b>Mensuradas ao valor justo</b>							
Dólar	1.692.701	-	(119.198)	31.541	(115.664)	(31.174)	1.458.206
Euro	187.339	-	(168.330)	193	(18.865)	(337)	-
Marcação a mercado	(48.284)	-	-	(31.255)	-	-	(79.539)
<b>Total moeda estrangeira</b>	<b>1.831.756</b>	<b>-</b>	<b>(287.528)</b>	<b>479</b>	<b>(134.529)</b>	<b>(31.511)</b>	<b>1.378.667</b>
<b>Circulante</b>	<b>3.718.732</b>	<b>297.139</b>	<b>(402.748)</b>	<b>228.769</b>	<b>(134.529)</b>	<b>(126.410)</b>	<b>3.580.954</b>
<b>Não circulante</b>	<b>435.612</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>491.124</b>
<b>Total</b>	<b>3.283.120</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.089.830</b>

Modalidade	Saldo em 31/12/2020	Captação	Amortização principal	Encargos, atualização monetária e marcação a mercado	Atualização cambial	Encargos pagos	Saldo em 31/12/2021
<b>Moeda nacional</b>							
<b>Mensuradas ao custo Pós Fixado</b>							
TJLP	1.451	-	(1.022)	43	-	(45)	427
IPCA	1.196.305	661.480	(104.293)	210.977	-	(60.742)	1.903.727
Gastos com captação	(20.357)	-	-	3.178	-	-	(17.179)
<b>Total moeda nacional</b>	<b>1.177.398</b>	<b>661.480</b>	<b>(105.315)</b>	<b>214.199</b>	<b>-</b>	<b>(60.787)</b>	<b>1.886.975</b>
<b>Moeda estrangeira</b>							
<b>Mensuradas ao valor justo</b>							
Dólar	2.474.018	340.000	(1.246.053)	46.968	133.421	(55.652)	1.692.701
Euro	644.243	-	(444.184)	3.138	(12.473)	(3.385)	187.339
Marcação a mercado	(20.422)	-	-	(27.862)	-	-	(48.284)
<b>Total moeda estrangeira</b>	<b>3.097.839</b>	<b>340.000</b>	<b>(1.690.237)</b>	<b>22.244</b>	<b>120.948</b>	<b>(59.037)</b>	<b>1.831.756</b>
<b>Total</b>	<b>4.275.237</b>	<b>1.001.480</b>	<b>(1.795.552)</b>	<b>236.443</b>	<b>120.948</b>	<b>(119.825)</b>	<b>3.718.732</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.803.770</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>435.612</b>
<b>Não circulante</b>	<b>2.471.467</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.283.120</b>

Os detalhes dos empréstimos e financiamentos estão demonstrados a seguir:

Modalidade	Encargos financeiros anuais	31/12/2022	31/12/2021	Faixa de vencimento	Garantia
<b>Moeda nacional</b>					
<b>Mensuradas ao custo Pós Fixado</b>					
TJLP	-	-	427	2017 a 2022	Fiança Bancária
FINEP	-	-	427	-	-
IPCA	-	-	-	-	-
FINEP	IPCA + 4,27% a 4,74% (*)	2.216.290	1.903.727	20	