

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D	12.595	8.601	12.595	8.601
Adiantamento a Fornecedores/Empregados	1.916	3.447	2.978	3.486
Serviços Prestados	4.936	9.310	4.936	9.310
Dividendos a Receber	59	763	59	763
Custos a Reembolsar	2.273	1.440	2.273	1.440
Alienação de Bens e Serviços	382	1.521	382	1.521
Transformação, Fabricação e Reparo de Materiais	34.442	17.855	34.442	17.855
Pagamentos Antecipados	4.009	2.177	4.009	2.177
(-) Provisão Para Créditos De Liquidação Duvidosa	(9.035)	(9.255)	(9.035)	(9.255)
Outros Devedores	27.121	20.085	27.121	20.085
Total Circulante	78.698	55.944	79.760	55.984
Não circulante				
Bens e Direitos Destinados à Alienação/Renda	3.413	2.827	3.413	2.827
Outros	449	132	449	132
Total não circulante	3.862	2.959	3.862	2.959

Pesquisa e Desenvolvimento (P&D) - refere-se a projetos de Pesquisa e Desenvolvimento (P&D) destinados à capacitação e desenvolvimento tecnológico da Companhia, visando à geração de novos processos ou produtos, bem como o aprimoramento de suas características. Quando da conclusão dos projetos, serão reconhecidos como liquidação da obrigação e, posteriormente submetidos à auditoria e à avaliação final da ANEEL. **Transformação, Fabricação e Reparo de Materiais** - refere-se aos saldos das ordens e projetos de reformas em andamento, relacionados aos equipamentos desinstalados das subestações e linhas de transmissão, os quais passam por uma análise de triagem que, em caso de um parecer técnico favorável pelo seu reaproveitamento, são encaminhados ao processo de reforma e, posteriormente, movimentados para o estoque de investimento.

10. ATIVO CONTRATUAL

Com base nos contratos de concessão e em atendimento aos requisitos do Pronunciamento Técnico CPC 47 - Receitas de Contrato com Cliente e o CPC 48 - Instrumentos Financeiros orientado pelo Ofício Circular nº 04 divulgado pela CVM em 1º de dezembro de 2020, a Administração reconhece como "Ativo Contratual" a infraestrutura disponibilizada ao serviço da concessão que está sujeita ao cumprimento das obrigações de desempenho para fazer jus à contraprestação esperada, no caso à RAP (Receita Anual Permitida), e não somente à passagem do tempo. A Administração avalia também que as novas receitas relacionadas aos contratos de concessão renovados têm origem, exclusivamente, nas novas obras de reforços e melhorias, que são submetidas às resoluções autorizativas e às revisões tarifárias. São elas que produzem ajustes diretamente nas receitas inseridas no fluxo de caixa em relação aos valores de investimento realizados. As movimentações para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são como seguem:

	Controladora				Consolidado	
	Contrato 080/2002 Lote A	Contrato 055/2001 RBSE	Contrato 055/2001 RBNI	Contrato 004/2021 Lote 6	Contrato 001/2011 TESB	Total
Saldo em 31/12/2021	61.276	1.523.804	1.172.600	-	341.894	3.099.574
(+) Adições	-	-	223.891	53.149	277.040	46.530
(+) Remuneração	25.709	330.026	167.150	846	523.731	15.765
(+) Atualização Monetária	54.877	210.767	84.656	-	350.300	1.093
(-) Baixas	-	-	(109)	-	(109)	-
(-) Amortização do exercício	(13.999)	(421.674)	(198.923)	-	(634.596)	(15.645)
(+/-) Outros	-	54.036	266.645	-	320.681	(121.236)
Saldo em 31/12/2022	127.863	1.696.959	1.715.910	53.995	3.594.727	268.401
(+) Adições	-	-	726.560	93.709	820.269	22.294
(+) Remuneração	12.219	179.274	158.512	5.326	355.331	18.534
(+) Atualização Monetária	(4.370)	76.991	72.059	-	144.680	22.459
(-) Amortização	(19.788)	(387.733)	(184.416)	(819)	(592.756)	(18.881)
(+/-) Outros	(4.091)	297	(9.980)	957	(12.817)	(29.514)
Saldo em 31/12/2023	111.833	1.565.788	2.478.645	153.168	4.309.434	283.293
Circulante	19.128	384.783	189.895	-	593.806	15.196
Não Circulante	92.705	1.181.005	2.288.750	153.168	3.715.628	268.097

A Receita Anual Permitida (RAP), para o ciclo 2023/2024 está vigente desde 1º de julho de 2023 através da resolução homologatória (REH) ANEEL nº 3.216/2023 para os contratos de concessão de transmissão: (i) nº 055/2001 que entraram em operação após 2012 (RBNI), é de R\$ 232.902, para as operações sobre rede básica existente (RBSE), é de R\$ 889.119, a Parcela de Ajuste (PA) é de R\$ 53.167, (ii) nº 080/2002, é de R\$ 21.435 e (iii) nº 0004/2022 que entrou em operação em dezembro de 2023 é de R\$ 9.988. Para o contrato 0001/2011 da controlada TESB, a RAP vigente para o ciclo 2023/2023 é de R\$ 37.230, com RAP adicional prevista de R\$ 5.931 na medida em que as obras de reforço foram concluídas. Em junho de 2022, a Superintendência de Gestão Tarifária da ANEEL emitiu a Nota Técnica nº 85/2022, que trata da análise dos pedidos de reconsideração interpostos no âmbito do pagamento do componente financeiro e repêrimento da RBSE, tendo ocorrido, neste mesmo mês, decisão monocrática (Despacho nº 1.762/22) deliberada pelo Diretor da ANEEL sobre o referido tema. A decisão monocrática foi suspensa por meio da emissão do Despacho nº 1.844/2022, quando a Diretora Geral da Agência decidiu acatar o pedido de efeito suspensivo interposto pela ABRATE, suspendendo assim os efeitos do despacho nº 1.762/2022 até o julgamento definitivo pela Diretoria Colegiada da ANEEL. Em 27 de abril de 2023, a Superintendência de Gestão Tarifária da ANEEL emitiu uma nova Nota Técnica nº 85/2023 tratando das manifestações acerca dos cálculos apresentados no âmbito do pagamento do componente financeiro da RBSE contudo, não produziu efeitos práticos imediatos e toda e qualquer evolução relacionada ao tema RBSE ainda depende de decisão da Diretoria Colegiada da ANEEL. As premissas, metodologias e cálculos considerados até o momento estão vigentes e permanecem apropriados, conforme entendimento da Administração e se encontram refletidos nessas demonstrações financeiras.

11. INVESTIMENTOS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Participações societárias permanentes				
Avaliadas pelo método de equivalência patrimonial	390.252	256.315	19.533	14.959
Avaliadas pelo método de custo	2.889	2.889	2.889	2.889
	393.141	259.204	22.422	17.848

11.1 Participações Societárias Permanentes Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial: Os saldos compõem-se de participação no capital das seguintes empresas:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Lote de Mil ações ou quotas	Participação (%)	Lote de Mil ações ou quotas	Participação (%)
Controladas				
TESB	1.131.490	97,77%	799.856	96,85%
Coligadas				
TPAE	38.146	9,65%	38.146	9,65%
ETAU	34.895	10,00%	34.895	10,00%

Controlada - Transmissora de Energia Sul Brasil Ltda. (TESB): A Companhia juntamente com a Procable Energia e Telecomunicações S.A. (Procable) e a RealYou Group Co. Ltd., constituíram a Transmissora de Energia Sul Brasil Ltda. (TESB), sociedade limitada, cujo objeto social é a exploração da concessão do serviço público de transmissão de energia elétrica, prestado mediante a construção, a montagem, a operação e a manutenção das instalações de transmissão linhas e subestações pelo prazo de 30 anos. Em 26 de maio de 2023, foi realizada Assembleia Geral Extraordinária ("AGE"), na qual, a Companhia integralizou o montante de R\$ 85.100. Em 05 de dezembro de 2023 foi realizada nova AGE, na qual, a Companhia integralizou o montante de R\$ 29.517. Em ambos os casos, o aumento de capital não foi acompanhado pelos demais acionistas. Assim, a participação acionária da Companhia na TESB passou de 96,85% para 97,77% em 31 de dezembro de 2023. Também na AGE realizada em 05 de dezembro de 2023 foi aprovado a compra, pela TESB, da totalidade das ações detidas pela acionista Procable pelo preço total de R\$ 283.245, a qual, foi inicialmente constituída Reserva de Capital e destinada para manutenção em tesouraria. Como consequência, fica consignada a saída da Procable do quadro de acionistas da TESB a partir desta data. **Coligadas: Transmissora Porto Alegre Ltda. (TPAE):** Sociedade de Propósito Específico com objetivo de explorar concessão do serviço público de transmissão de energia elétrica, mediante construção, montagem, operação e manutenção da linha de transmissão subterrânea em 230 kV Porto Alegre 9 - Porto Alegre 4. **Empresa de Transmissão do Alto Uruguai S.A. (ETAU):** A Empresa de Transmissão do Alto Uruguai (ETAU) atua na transmissão de energia elétrica através da linha de transmissão Campos Novos - Santa Marta de 230 kV, subestações de Lagoa Vermelha 2 - RS, Barra Grande - SC e entradas de linhas e instalações associadas a essas. O investimento é avaliado pela equivalência patrimonial, considerando que a Companhia possui membros no Conselho de Administração da investida e participa dos processos de elaboração de políticas e das decisões sobre dividendos e distribuições.

Informações Financeiras Controladas e Coligadas:

	31/12/2023		
	Capital social	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo)
Controladas			
TESB	616.565	406.066	133.724
Coligadas			
TPAE	38.146	50.125	193
ETAU	34.895	146.772	30.504

Participações Societárias Permanentes Avaliadas pelo Custo:

	Controladora	
	31/12/2023	31/12/2022
Centrais Elétricas Brasileira S.A. - ELETROBRAS	2.013	2.013
Outros Investimentos Avaliados pelo Custo	876	876
	2.889	2.889

11.2 Movimentação dos investimentos:

	Controladora					Saldos em 31/12/2023
	Saldos em 31/12/2022	Equivalência Patrimonial (Resultado)	Dividendos	Integralização de Capital	Perda de Investimentos	
Controladas						
TESB	241.356	130.508	-	114.900	(114.900)	(1.146)
Coligadas						
TPAE	4.144	1.055	(343)	-	-	4.856
ETAU	10.816	4.359	(497)	-	-	14.678
	256.316	135.922	(840)	114.900	(114.900)	(1.146)

	Controladora				Saldos em 31/12/2022
	Saldos em 31/12/2021	Equivalência Patrimonial	Dividendos	Integralização de Capital	
Controladas					
TESB	111.971	(58.038)	-	99.300	(482)
Coligadas					
TPAE	3.445	804	(105)	-	-
ETAU	9.716	3.014	(1.915)	-	-
	125.132	(54.219)	(2.020)	99.300	(482)

	Consolidado				Saldos em 31/12/2023
	Saldos em 31/12/2022	Equivalência Patrimonial (Resultado)	Dividendos	AFAC	
Coligadas					
TPAE	4.144	-	1.055	(343)	4.856
ETAU	10.815	-	4.359	(497)	14.677
	14.959	-	5.414	(840)	19.533

	Consolidado				Saldos em 31/12/2021
	Saldos em 31/12/2021	Equivalência Patrimonial	Dividendos	AFAC	
Coligadas					
TPAE	3.445	-	804	(105)	4.144
ETAU	9.716	-	3.014	(1.915)	10.815
	13.161	-	3.818	(2.020)	14.959

A equivalência patrimonial em 2023, R\$ 135.922 se refere aos investimentos da Companhia, sendo composto pelas investidas TESB, TPAE e ETAU.

12. IMOBILIZADO

	Controladora						
	Terrenos	Edificações	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Móveis e Utensílios	Em curso	Não vinculados à concessão
Saldo em 31/12/2021	727	2.926	35.416	201	320	47.080	44
Adições	-	-	-	-	-	39.187	-
Baixas	-	(1.289)	(9.591)	-	(2.272)	(35.488)	(4.581)
Depreciação	-	(219)	(3.044)	(160)	(45)	-	(8)
Baixa da depreciação	-	440	8.926	-	2.058	-	4.545
Saldo em 31/12/2022	727	1.858	31.707	41	61	50.779	-
Adições	-	-	-	-	-	151.465	-
Baixas	-	-	(670)	(30)	(9)	(57.269)	-
Depreciação	-	(155)	(2.104)	(32)	(13)	-	-
Baixa da depreciação	-	-	438	30	8	-	-
Saldo em 31/12/2023	727	1.703	29.371	9	47	144.975	-
Taxa média de depreciação 2022		3,42%	4,35%	14,29%	6,25%		
Taxa média de depreciação 2023		3,48%	4,71%	14,29%	6,25%		

	Consolidado						
	Terrenos	Edificações	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Móveis e Utensílios	Em curso	Não vinculados à concessão
Saldo em 31/12/2021	727	2.926	35.432	201	320	47.080	44
Adições	-	-	-	-	-	79.851	-
Baixas	-	(1.289)	(9.591)	-	(2.272)	(76.152)	(4.581)
Depreciação	-	(219)	(3.047)	(160)	(45)	-	(8)
Baixa da depreciação	-	440	8.926	-	2.058	-	4.545
Saldo em 31/12/2022	727	1.858	31.720	41	61	50.779	-
Adições	-	-	-	-	-	151.465	-
Baixas	-	-	(670)	(30)	(9)	(57.269)	-
Depreciação	-	(155)	(2.106)	(32)	(13)	-	-
Baixa da depreciação	-	-	438	30	8	-	-
Saldo em 31/12/2023	727	1.703	29.382	9	47	144.975	-
Taxa média de depreciação 2022		3,42%	4,35%	14,29%	6,25%		
Taxa média de depreciação 2023		3,48%	4,71%	14,29%	6,25%		

O Ativo Imobilizado da Companhia no montante de R\$ 176.843 (R\$ 85.187 em 31 de dezembro de 2022), é composto por bens administrativos, assim como por outros bens de utilizações geral não vinculados à concessão do serviço de energia elétrica, os quais fazem parte da BAR (Base de Anuidade Regulatória). Desta forma, ficam excluídos do alcance do Pronunciamento Técnico CPC 47 e da Norma NBC TG 47. As principais adições no período se referem às aquisições de equipamentos destinados aos almoxarifados de investimento; às aquisições de veículos; e aos gastos voltados às melhorias e construções de edificações diversas. As baixas registradas no período estão vinculadas ao consumo de equipamentos dos almoxarifados para os projetos vinculados às redes e subestações vinculadas à concessão, ou seja, ao Ativo Contratual.

13. FORNECEDORES

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Materiais e Serviços	142.549	65.125	143.137	68.021
Retenção Contratual	2.278	4.370	2.278	4.370
Total	144.827	69.495	145.415	72.391

O saldo de R\$ 144.827 (R\$ 69.495 em 31 de dezembro de 2022) refere-se às aquisições de materiais e contratações de serviços necessários à execução das melhorias e ampliações, assim como para a execução de novas obras nas linhas de transmissão e nas subestações vinculadas à concessão. A elevação do saldo em 2023 ocorreu devido ao maior nível de investimentos realizados ao longo do exercício, principalmente, para as aquisições direcionadas ao estoque de investimento, assim como para diversas instalações, das quais cita-se as subestações PAL6, PAL9, PAL13.

14. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS