

**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 2023 e 2022 (valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**Outros componentes financeiros:** (i) **Devolução do crédito de PIS/COFINS:** conforme a Resolução Homologatória ("REH") nº 3.206 relativa ao RTP de 2023, foi considerado o passivo financeiro setorial decorrente dos créditos de PIS/COFINS referente exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS, no valor de R\$ 887.749. Este valor estava registrado em PIS/COFINS devolução consumidores e foi transferido para ativos e passivos financeiros setoriais no segundo trimestre de 2023 (nota 8.1). (ii) **Outros:** (i) ultrapassagem de demanda e excedente de reativos, valores em constituição e valores já homologados em revisão tarifária periódica e que passaram a ser amortizados pelo prazo de vigência da revisão, entre outros. **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 2023 ocorreu em maio, cujo valor de R\$ 23.549 foi homologado por meio do Despacho nº 1.120 de 24 de abril de 2023.

**10. DÉBITOS FISCAIS DIFERIDOS**

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

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Crédito (Débito) de contribuição social</b>		
Bases negativas	228	20.449
Benefício fiscal do intangível incorporado	35.280	37.396
Diferenças temporariamente indedutíveis/tributáveis	(148.943)	(147.899)
<b>Subtotal</b>	<b>(113.435)</b>	<b>(90.054)</b>
<b>Crédito (Débito) de imposto de renda</b>		
Prejuízos fiscais	634	59.677
Benefício fiscal do intangível incorporado	109.916	118.657
Diferenças temporariamente indedutíveis/tributáveis	(413.730)	(410.831)
<b>Subtotal</b>	<b>(303.179)</b>	<b>(232.498)</b>
<b>Total</b>	<b>(416.614)</b>	<b>(322.552)</b>

A expectativa de recuperação dos créditos fiscais diferidos decorrentes de bases negativas e prejuízo fiscais, diferenças temporariamente indedutíveis 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 indedutíveis/tributáveis:**

	31/12/2023		31/12/2022	
	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ
<b>Diferenças temporariamente indedutíveis/tributáveis</b>				
Provisões para riscos fiscais, cíveis, trabalhistas e outras	21.313	59.203	19.153	53.202
Entidade de previdência privada	1.842	5.117	1.566	4.351
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	10.093	28.036	10.323	28.675
Provisão energia livre	313	870	313	870
Programas de P&D e eficiência energética	(1.055)	(2.931)	(805)	(2.237)
Provisão relacionada a pessoal	2.039	5.665	1.711	4.753
Marcação a Mercado - Derivativos	2.088	5.799	18.334	50.928
Marcação a Mercado - Dívidas	(9.284)	(25.790)	(24.266)	(67.405)
Derivativos	(19.928)	(55.355)	(26.534)	(73.707)
Registro da concessão - ajuste do intangível	1.202	3.340	1.516	4.212
Registro da concessão - ajuste do ativo financeiro	(202.097)	(561.381)	(165.083)	(458.564)
Outros	41.085	114.124	9.707	26.964
<b>Diferenças temporariamente indedutíveis/tributáveis - resultado abrangente acumulado</b>				
Perdas atuariais	3.644	10.123	6.621	18.393
Marcação a Mercado - Derivativos	70	194	109	302
Marcação a Mercado - Dívidas	(267)	(742)	(565)	(1.568)
<b>Total</b>	<b>(148.943)</b>	<b>(413.730)</b>	<b>(147.899)</b>	<b>(410.831)</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 indedutíveis/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:

	2023		2022	
	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ
<b>Expectativa de recuperação</b>				
2024			237.558	
2025			72.598	
2026			68.523	
2027			83.539	
<b>Total</b>			<b>462.218</b>	

**10.5 - Reconciliação dos montantes de contribuição social e imposto de renda registrados nos resultados dos exercícios de 2023 e 2022:**

	2023		2022	
	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ
<b>Lucro antes dos tributos</b>	<b>1.735.681</b>	<b>1.735.681</b>	<b>1.644.271</b>	<b>1.644.271</b>
<b>Ajustes para refletir a alíquota efetiva:</b>				
Incentivos fiscais - PIIT (*)	(4.830)	(4.830)	(5.664)	(5.664)
Ajuste de receita de ultrapassagem e excedente de reativos	65.734	65.734	61.704	61.704
Outras adições (exclusões) permanentes líquidas	12.102	(3.132)	8.272	(1.472)
<b>Base de cálculo</b>	<b>1.808.687</b>	<b>1.793.453</b>	<b>1.708.583</b>	<b>1.698.839</b>
Alíquota aplicável	9%	25%	9%	25%
<b>Crédito (Débito) fiscal apurado</b>	<b>(162.782)</b>	<b>(448.363)</b>	<b>(153.772)</b>	<b>(424.710)</b>
Provisão para riscos fiscais		(24)		
<b>Total</b>	<b>(162.782)</b>	<b>(448.387)</b>	<b>(153.772)</b>	<b>(424.710)</b>
Corrente	(142.120)	(385.258)	(75.842)	(206.102)
Diferido	(20.662)	(63.129)	(77.930)	(218.608)

(\*) Programa de incentivo de inovação tecnológica  
A despesa de imposto de renda e contribuição social e diferidos registrados no resultado do exercício de R\$ 83.791 (R\$ 296.538 em 2022), refere-se a: (i) benefício fiscal do intangível incorporado de R\$ 10.857 (R\$ 10.857 em 2022), (ii) prejuízo fiscal e base negativa de R\$ 79.263 (R\$ 122.066 em 2022) e crédito de (iii) diferenças temporárias de R\$ 6.329 (débito R\$ 163.615 em 2022). **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 2023 e 2022 foram os seguintes:

	2023		2022	
	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ
<b>Perdas (ganhos) atuariais</b>	<b>(3.262)</b>	<b>(3.262)</b>	<b>(110.620)</b>	<b>(110.620)</b>
Efeito do limite máximo de reconhecimento de ativo	(29.837)	(29.837)	28.785	28.785
<b>Base de cálculo</b>	<b>(33.099)</b>	<b>(33.099)</b>	<b>(81.835)</b>	<b>(81.835)</b>
Alíquota aplicável	9%	25%	9%	25%
<b>Tributos apurados</b>	<b>2.979</b>	<b>8.275</b>	<b>7.365</b>	<b>20.459</b>
Limitação na constituição (reversão) de créditos fiscais constituídos	(2)	(5)		
<b>Tributos em outros resultados abrangentes sobre perdas atuariais</b>	<b>2.977</b>	<b>8.270</b>	<b>7.365</b>	<b>20.459</b>
<b>Risco de crédito de marcação a mercado de passivos financeiros</b>	<b>2.872</b>	<b>2.872</b>	<b>3.736</b>	<b>3.736</b>
Alíquota aplicável	9%	25%	9%	25%
<b>Tributos apurados sobre o risco de crédito</b>	<b>(258)</b>	<b>(718)</b>	<b>(336)</b>	<b>(934)</b>
<b>Total de tributos reconhecidos em outros resultados abrangentes</b>	<b>2.718</b>	<b>7.552</b>	<b>7.029</b>	<b>19.525</b>

**11. ATIVO FINANCEIRO DA CONCESSÃO**

<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>
Transferência - ativo contratual	961.735
Transferência - intangível em serviço	(27.109)
Ajuste ao valor justo	462.815
Baixas	(55.342)
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>9.352.489</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 2023, o valor das baixas de R\$ 55.342 (R\$ 48.646 em 2022) referem-se tanto a do ativo de R\$ 29.344 (R\$ 27.878 em 2022) como à baixa de sua respectiva atualização de R\$ 25.998 (R\$ 20.768 em 2022).

**12. OUTROS ATIVOS**

	Circulante		Não circulante	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos - fornecedores	15	256	-	-
Cauções, fundos e depósitos vinculados	35.541	29.417	-	-
Ordens em curso	147.273	168.303	-	-
Serviços prestados a terceiros	6.886	7.464	-	-
Despesas antecipadas	41.297	26.236	14.110	2.885
Contas a receber - CDE	80.097	67.878	-	-
Adiantamentos a funcionários	9.112	6.825	-	-
Arrendamentos e alugueis	29.890	21.613	-	-
Programa de Incentivo à Redução Voluntária do Consumo de Energia Elétrica a receber	4.383	4.378	-	-
Outros	28.707	21.221	14.602	16.158
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (nota 7)	(16.958)	(16.972)	-	-
<b>Total</b>	<b>366.243</b>	<b>336.620</b>	<b>28.712</b>	<b>19.043</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 principalmente à antecipação de despesas com PROINFA e licença de software. **Contas a receber - CDE** - refere-se às: (i) subvenções de baixa renda no montante de R\$ 13.064 (R\$ 13.997 em 31 de dezembro de 2022); (ii) outros descontos tarifários concedidos aos consumidores no montante de R\$ 64.420 (R\$ 51.200 em 31 de dezembro de 2022) (nota 25.3) e (iii) subvenção de bandeira tarifária no montante de R\$ 2.613 (R\$ 2.681 em 31 de dezembro de 2022). **Outros:** refere-se, principalmente, ao direito de uso dos contratos de arrendamento da Companhia.

**13. ATIVO CONTRATUAL**

<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>650.777</b>
Adições	1.978.276
Transferência - Intangível em serviço	(419.303)
Transferência - Ativo financeiro	(1.595.009)
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>614.740</b>
Adições	1.502.915
Transferência - Intangível em serviço	(211.075)
Transferência - Ativo financeiro	(961.735)
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>944.845</b>

Referem-se aos ativos de infraestrutura da concessão durante o período de construção.

**16. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**

A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada a seguir:

Modalidade	Moeda nacional	Mensuradas ao custo Pós Fixado	Saldo em 31/12/2022	Captação	Amortização principal	Encargos, atualização monetária e marcação a mercado	Atualização cambial	Encargos pagos	Saldo em 31/12/2023
			2.216.290	-	(172.115)	196.681	-	(95.039)	2.145.817
			(14.003)	-	-	3.149	-	-	(10.854)
			<b>2.202.287</b>		<b>(172.115)</b>	<b>199.830</b>		<b>(95.039)</b>	<b>2.134.963</b>
			1.458.206	325.995	(327.006)	39.213	(87.395)	(38.704)	1.370.309
				-	360.000	1.287	409	-	361.696
			(79.539)	-	-	28.534	-	-	(51.005)
			<b>1.378.667</b>	<b>685.995</b>	<b>(327.006)</b>	<b>69.034</b>	<b>(86.986)</b>	<b>(38.704)</b>	<b>1.681.000</b>
			<b>3.580.954</b>	<b>685.995</b>	<b>(499.121)</b>	<b>268.864</b>	<b>(86.986)</b>	<b>(133.744)</b>	<b>3.815.963</b>
			491.124						534.107
			<b>3.089.830</b>						<b>3.281.856</b>
			<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>Captação</b>	<b>Amortização principal</b>	<b>Encargos, atualização monetária e marcação a mercado</b>	<b>Atualização cambial</b>	<b>Encargos pagos</b>	<b>Saldo em 31/12/2022</b>
			427	-	(426)	6	-	(7)	-
			1.903.727	297.139	(114.794)	225.108	-	(94.892)	2.216.290
			(17.179)	-	-	3.176	-	-	(14.003)
			<b>1.886.975</b>	<b>297.139</b>	<b>(115.220)</b>	<b>228.290</b>		<b>(94.899)</b>	<b>2.202.287</b>
			1.692.701	-	(119.198)	31.541	(115.664)	(31.174)	1.458.206
			187.339	-	(168.330)	193	(18.865)	(337)	-
			(48.284)	-	-	(31.255)	-	-	(79.539)
			<b>1.831.756</b>		<b>(287.528)</b>	<b>479</b>	<b>(134.529)</b>	<b>(31.511)</b>	<b>1.378.667</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>
			435.612						491.124
			<b>3.283.120</b>						<b>3.089.830</b>

Em consonância com o CPC 48, os gastos com captação referem-se aos custos diretamente atribuíveis às dívidas e estas são classificadas como (i) passivos financeiros mensurados ao custo amortizado, e (ii) passivos financeiros mensurados ao valor justo contra resultado.

A classificação como passivos financeiros dos empréstimos e financiamentos mensurados ao valor justo tem o objetivo de confrontar os efeitos do reconhecimento de receitas e despesas oriundas da marcação a mercado dos derivativos de proteção, atrelados às respectivas dívidas de modo a obter uma informação contábil mais relevante e consistente, reduzindo o descasamento contábil.

As mudanças dos valores justos destas dívidas são reconhecidas no resultado financeiro da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2023 os ganhos acumulados não realizados obtidos na marcação a mercado das referidas dívidas foram de R\$ 51.005 (R\$ 79.539 em 31 de dezembro de 2022), que reduzidos das perdas não realizadas obtidas com a marcação a mercado dos instrumentos financeiros derivativos de R\$ 53.495 (R\$ 76.740 em 31 de dezembro de 2022), contratados para proteção da variação cambial (nota 32.b), geraram uma perda total líquida não realizada de R\$ 2.490 (ganhos R\$ 2.799 em 31 de dezembro de 2022).

Os detalhes dos empréstimos e financiamentos estão demonstrados a seguir:

Modalidade	Encargos financeiros anuais	31/12/2023	31/12/2022	Faixa de vencimento	Garantia
<b>Moeda nacional</b>					
<b>Mensuradas ao custo Pós Fixado</b>					
IPCA					
FINEM	IPCA + 4,27% a 4,74%	2.145.817	2.216.290	2020 a 2027	Fiança da CPFL Energia e recebíveis
<b>Gastos com captação</b>		(10.854)	(14.003)		
<b>Total moeda nacional</b>		<b>2.134.963</b>	<b>2.202.287</b>		
<b>Moeda estrangeira</b>					