

★ continuação **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 |
|--|------------------|------------------|
| Crédito (Débito) de contribuição social | | |
| Bases negativas | 228 | 20.449 |
| Benefício fiscal do intangível incorporado | 35.280 | 37.396 |
| Diferenças temporariamente inadutíveis/tributáveis | (148.943) | (147.899) |
| Subtotal | (113.435) | (90.054) |
| Crédito (Débito) de imposto de renda | | |
| Prejuízos fiscais | 634 | 59.677 |
| Benefício fiscal do intangível incorporado | 109.916 | 118.657 |
| Diferenças temporariamente inadutíveis/tributáveis | (413.730) | (410.831) |
| Subtotal | (303.179) | (232.498) |
| Total | (416.614) | (322.552) |

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

| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|--|------------|-----------|------------|-----------|
| | CSLL | IRPJ | CSLL | IRPJ |
| Diferenças temporariamente inadutíveis/tributáveis | | | | |
| 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 |

Diferenças temporariamente inadutíveis/tributáveis - resultado abrangente acumulado

| | | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 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) |
| Total | (148.943) | (413.730) | (147.899) | (410.831) |

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 inadutíveis/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 |
| Expectativa de recuperação | | | | |
| 2024 | | | 237.558 | |
| 2025 | | | 72.598 | |
| 2026 | | | 68.523 | |
| 2027 | | | 83.539 | |
| Total | | | 462.218 | |

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 |
| Lucro antes dos tributos | 1.735.681 | 1.735.681 | 1.644.271 | 1.644.271 |
| Ajustes para refletir a alíquota efetiva: | | | | |
| 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) |
| Base de cálculo | 1.808.687 | 1.793.453 | 1.708.583 | 1.698.839 |
| Alíquota aplicável | 9% | 25% | 9% | 25% |
| Crédito (Débito) fiscal apurado | (162.782) | (448.363) | (153.772) | (424.710) |
| Provisão para riscos fiscais | | (24) | | |
| Total | (162.782) | (448.387) | (153.772) | (424.710) |
| 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 |
| Perdas (ganhos) atuariais | (3.262) | (3.262) | (110.620) | (110.620) |
| Efeito do limite máximo de reconhecimento de ativo | (29.837) | (29.837) | 28.785 | 28.785 |
| Base de cálculo | (33.099) | (33.099) | (81.835) | (81.835) |
| Alíquota aplicável | 9% | 25% | 9% | 25% |
| Tributos apurados | 2.979 | 8.275 | 7.365 | 20.459 |
| Limitação na constituição (reversão) de créditos fiscais constituídos | (2) | (5) | | |
| Tributos em outros resultados abrangentes sobre perdas atuariais | 2.977 | 8.270 | 7.365 | 20.459 |
| Risco de crédito de marcação a mercado de passivos financeiros | 2.872 | 2.872 | 3.736 | 3.736 |
| Alíquota aplicável | 9% | 25% | 9% | 25% |
| Tributos apurados sobre o risco de crédito | (258) | (718) | (336) | (934) |
| Total de tributos reconhecidos em outros resultados abrangentes | 2.718 | 7.552 | 7.029 | 19.525 |

11. ATIVO FINANCEIRO DA CONCESSÃO

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Saldo em 31/12/2021 | 5.904.078 |
| Transferência - ativo contratual | 1.595.009 |
| Transferência - intangível em serviço | 885 |
| Ajuste ao valor justo | 559.063 |
| Baixas | (48.646) |
| Saldo em 31/12/2022 | 8.010.390 |
| Transferência - ativo contratual | 961.735 |
| Transferência - intangível em serviço | (27.109) |
| Ajuste ao valor justo | 462.815 |
| Baixas | (55.342) |
| Saldo em 31/12/2023 | 9.352.489 |

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) | - | - |
| Total | 366.243 | 336.620 | 28.712 | 19.043 |

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

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

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 | Saldo em 31/12/2022 | | Amortização principal | Encargos, atualização monetária e marcação a mercado | Atualização cambial | Encargos pagos | Saldo em 31/12/2023 |
|---------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|--|---------------------|------------------|---------------------|
| | Saldo em 31/12/2022 | Captação | | | | | |
| Moeda nacional | | | | | | | |
| Mensuradas ao custo Pós Fixado | | | | | | | |
| IPCA | 2.216.290 | - | (172.115) | 196.681 | - | (95.039) | 2.145.817 |
| Gastos com captação | (14.003) | - | - | 3.149 | - | - | (10.854) |
| Total moeda nacional | 2.202.287 | - | (172.115) | 199.830 | - | (95.039) | 2.134.963 |
| Moeda estrangeira | | | | | | | |
| Mensuradas ao valor justo | | | | | | | |
| Dólar | 1.458.206 | 325.995 | (327.006) | 39.213 | (87.395) | (38.704) | 1.370.309 |
| lêne | - | 360.000 | - | 1.287 | 409 | - | 361.696 |
| Marcação a mercado | (79.539) | - | - | 28.534 | - | - | (51.005) |
| Total moeda estrangeira | 1.378.667 | 685.995 | (327.006) | 69.034 | (86.986) | (38.704) | 1.681.000 |
| Total | 3.580.954 | 685.995 | (499.121) | 268.864 | (86.986) | (133.744) | 3.815.963 |
| Circulante | 491.124 | - | - | - | - | - | 534.107 |
| Não circulante | 3.089.830 | - | - | - | - | - | 3.281.856 |

Moeda nacional

| Modalidade | Saldo em 31/12/2021 | | Amortização principal | Encargos, atualização monetária e marcação a mercado | Atualização cambial | Encargos pagos | Saldo em 31/12/2022 |
|---------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|--|---------------------|------------------|---------------------|
| | Saldo em 31/12/2021 | Captação | | | | | |
| Moeda nacional | | | | | | | |
| Mensuradas ao custo Pós Fixado | | | | | | | |
| 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) |
| Total moeda nacional | 1.886.975 | 297.139 | (115.220) | 228.290 | - | (94.899) | 2.202.287 |
| Moeda estrangeira | | | | | | | |
| Mensuradas ao valor justo | | | | | | | |
| 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) |
| Total moeda estrangeira | 1.831.756 | - | (287.528) | 479 | (134.529) | (31.511) | 1.378.667 |
| Total | 3.718.732 | 297.139 | (402.748) | 228.769 | (134.529) | (126.410) | 3.580.954 |
| Circulante | 435.612 | - | - | - | - | - | 491.124 |
| Não circulante | 3.283.120 | - | - | - | - | - | 3.089.830 |

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 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|
| | | | | | |
| Moeda nacional | | | | | |
| Mensuradas ao custo Pós Fixado | | | | | |
| IPCA | IPCA + 4,27% a 4,74% | 2.145.817 | 2.216.290 | 2020 a 2027 | Fiança da CPFL Energia e recebíveis |
| Gastos com captação | | (10.854) | (14.003) | | |