continuação

COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA - CEEE-D | CNPJ/MF nº 08.467.115/0001-00

10. Partes relacionadas: Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia possui transações com partes relacionadas, principalmente dos contratos de compartilhamentos, entre outros, com as empresas descritas abaixo:

		2023		2022	
Outras contas a receber	**Nota**	**Ativo (Passivo)**	**Efeito no resultado (Despesa)**	**Ativo (Passivo)**	**Efeito no resultado (Despesa)**
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(a)	**1.228**	**5.942**	42	42
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(a)	**3.080**	**8.276**	58	58
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(a)	**513**	**2.484**	17	17
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(a)	**856**	**4.143**	29	29
Companhia de Eletricidade do Amapá S.A.	(a)	**95**	**460**	3	3
Equatorial Transmissora 1 SPE S.A.	(a)	**9**	**43**	–	–
Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.	(a)	**9**	**42**	–	–
Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.	(a)	**13**	**62**	1	1
Equatorial Transmissora 4 SPE S.A.	(a)	**21**	**102**	1	1
Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.	(a)	**10**	**46**	–	–
Equatorial Transmissora 6 SPE S.A.	(a)	**11**	**52**	–	–
Equatorial Transmissora 7 SPE S.A.	(a)	**11**	**54**	1	1
Equatorial Transmissora 8 SPE S.A.	(a)	**15**	**72**	1	1
Integração Transmissora de Energia S.A. - INTESA	(a)	**14**	**68**	1	1
Total		**5.885**	**21.846**	154	154
Outros créditos a receber - *Intercompany*					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(b)	**2**	**–**	–	–
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(b)	**3.810**	**–**	–	–
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(b)	**729**	**–**	–	–
Equatorial Piaui Distribuidora de Energia S.A.	(b)	**456**	**–**	–	–
Equatorial Goiás Distribuidora de Energia S.A.	(b)	**255**	**–**		
Total		**5.252**	**–**	–	–
Fornecedores					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(c)	**(424)**	**–**	–	–
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(c)	**(80)**	**–**	–	–
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(c)	**(116)**	**–**	–	–
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(c)	**(231)**	**–**	–	(244)
Companhia de Eletricidade do Amapá S.A.	(c)	**(12)**	**–**	–	–
Equatorial Telecomunicações	(d)	**(575)**	**(3.770)**	(6)	(1.782)
Equatorial Transmissora 1 SPE S.A.	(e)	**(221)**	**–**	(177)	–
Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.	(e)	**(201)**	**–**	(166)	–
Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.	(e)	**(307)**	**–**	(238)	–
Equatorial Transmissora 4 SPE S.A.	(e)	**(524)**	**–**	(437)	–
Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.	(e)	**(243)**	**–**	(201)	–
Equatorial Transmissora 6 SPE S.A.	(e)	**(302)**	**–**	(250)	–
Equatorial Transmissora 7 SPE S.A.	(e)	**(193)**	**–**	(176)	–
Equatorial Transmissora 8 SPE S.A.	(e)	**(348)**	**–**	(280)	–
Integração Transmissora de Energia S.A. - INTESA	(e)	**(216)**	**–**	(324)	–
Instituto Equatorial	(f)	**(11.304)**	**(13.047)**	–	–
Equatorial Serviços	(g)	**(5.931)**	**(27.174)**	–	–
Total		**(21.228)**	**(43.991)**	(2.255)	(2.026)
Outras contas a pagar					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(a)	**(4.857)**	**(17.196)**	(4.545)	(4.545)
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(a)	**(683)**	**(7.078)**	(1.684)	(1.684)
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(a)	**(585)**	**(2.971)**	(921)	(921)
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(a)	**(573)**	**(2.359)**	(622)	(622)
Companhia de Eletricidade do Amapá S.A.	(a)	**(138)**	**(441)**	(73)	(73)
Equatorial Transmissora 1 SPE S.A.	(a)	**(3)**	**(7)**	–	–
Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.	(a)	**(7)**	**(21)**	–	–
Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.	(a)	**(1)**	**(3)**	–	–
Equatorial Transmissora 4 SPE S.A.	(a)	**(138)**	**(377)**	(2)	(2)
Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.	(a)	**(4)**	**(8)**	–	–
Equatorial Transmissora 6 SPE S.A.	(a)	**(1)**	**(3)**	–	–
Equatorial Transmissora 7 SPE S.A.	(a)	**(9)**	**(19)**	–	–
Equatorial Transmissora 8 SPE S.A.	(a)	**(6)**	**(13)**	–	–
Integração Transmissora de Energia S.A. - INTESA	(a)	**(26)**	**(54)**	(4)	(4)
Controladora indireta					
Equatorial Energia	(h)	**(10.878)**	**(35.152)**	(5.548)	(5.548)
Entidade é plano de benefício pós-emprego					
Equatorial Energia Fundação de Previdência - EQTPREV		**–**	**(397)**	–	–
Total		**(17.909)**	**(66.099)**	(13.399)	(13.399)

		2023		2022	
Investimentos em serviço - (bens em comodato)	**Nota**	**Ativo**	**Passivo**	**Ativo**	**Passivo**
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(i)	205	(205)	–	–
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(j)	118	(118)	121	(121)

(a) Valores referentes aos contratos de compartilhamento que abrangem os contratos de infraestrutura relacionados ao uso do sistema de transmissão e recursos humanos, após validação dos cálculos pelo órgão regulador ANEEL; (b) Os valores são provenientes da venda de materiais para o ativo imobilizado; (c) Os valores são provenientes da compra de materiais para o ativo imobilizado; (d) Saldos referentes a serviços de fornecimento de internet pela Equatorial Telecomunicações S.A.; (e) Valores referem-se a serviços prestados pelas transmissoras de energia, por meio da Tarifa de Uso do Sistema de Transmissão (TUST); (f) Os valores com o Instituto Equatorial referem-se a projetos de P&D e PEE, de gestão corporativa; (g) Os valores com a Equatorial Serviços S.A. são provenientes do contrato de call center, administrativos e despesas incorridas, com prazo de duração indeterminados; (h) Em 16 de setembro de 2022, foi assinado Instrumento Particular de Remuneração pela Prestação de Garantia Corporativa (fiança/aval), entre a CEEE-D (Contratante) e a Equatorial Energia S.A. (Contratada), com o objetivo de remunerar as garantias prestadas sob forma de fiança/aval em contratos. A prestação da garantia, terá uma remuneração equivalente a 1% (um por cento) ao ano, pro rata, incidente sobre o saldo devedor do título ou contrato garantido; (i) Relação de ativos cedidos em comodato no exercício de 2023, da Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A. para a CEEE-D, de forma não onerosa pelo prazo de 12 (doze) meses conforme descrito no Termo de Comodato, podendo sua devolução acontecer antes a critério das partes; e (j) Relação de ativos cedidos em comodato no exercício de 2022, da Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A. para à CEEE-D, de forma não onerosa pelo prazo de 24 (vinte e quatro) meses conforme descrito no Termo de Comodato, podendo sua devolução acontecer antes a critério das partes. **10.1 Remuneração de pessoal-chave da Administração:** O pessoal-chave da Administração, Conselho de Administração, o Presidente e Diretores, incluindo o Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria. A remuneração anual total foi fixada em até R$ 5.200 (R$ 5.200 em 31 de dezembro de 2022), conforme Assembleia Geral Ordinária, realizada em 28 de abril de 2023. Os diretores da Companhia não mantêm nenhuma operação de empréstimos, adiantamentos e outros com a Companhia, além dos seus serviços normais. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possui para suas pessoas chave da Administração remuneração nas categorias de: a) benefícios de rescisão de contrato de trabalho; e b) remuneração baseada em ações. Os benefícios pós-empregos estão descritos na nota explicativa nº 26 - Benefício pós-emprego e referem-se aos planos de benefícios de aposentadoria e pensão com o objetivo de complementar e suplementar os benefícios pagos pelo sistema oficial da previdência social. Os diretores executivos possuem o benefício de plano de Pagamento Baseado em Ações. As datas de vencimento e os preços de exercício das opções de compra de ações pelos diretores executivos e detalhes adicionais do plano estão apresentados na nota explicativa nº 21.2 – Plano de opção de compra de ações. Proporção de cada elemento na remuneração total paga, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023:

	2023	%
Remuneração fixa anual	**3.946**	**100%**
Salário ou Pró-labore	**2.635**	66%
Benefícios diretos e indiretos	**1.311**	34%
Valor total da remuneração	**3.946**	**100%**

10.2. Garantias: A Equatorial Energia S.A., controladora indireta da Companhia, presta garantia como avalista ou fiadora da Companhia, com ônus(*), nos contratos de empréstimos, financiamento, debêntures e apólice de seguros abaixo listados:

Instituição	Valor contratado	% do aval	Início	Término	Valor liberado	2023 (a)
Sumitomo Mitsui Banking	**250.000**	100	13/08/2021	13/08/2024	**250.000**	**234.023**
1ª Emissão de Debêntures 1ª Série	**1.200.000**	100	19/08/2021	15/08/2026	**1.200.000**	**937.705**
1ª Emissão de Debêntures 2ª Série	**300.000**	100	19/08/2021	15/09/2029	**300.000**	**353.170**
1ª Nota Comercial	**400.000**	100	17/10/2022	14/10/2027	**400.000**	**410.566**
2ª Emissão de Debêntures 1ª Série	**250.000**	100	23/12/2022	15/12/2029	**250.000**	**262.261**
Citibank	**583.800**	100	30/06/2023	27/01/2027	**583.800**	**603.407**
Bank of América	**233.760**	100	06/07/2023	29/01/2027	**233.760**	**239.871**
3ª Emissão de Debêntures Série Única	**180.000**	100	09/08/2023	15/07/2030	**180.000**	**186.565**
BNDES 21/22/23	**200.000**	100	27/09/2023	15/12/2036	**200.000**	**199.956**
4ª Emissão de Debêntures Série Única	**1.000.000**	100	20/12/2023	11/12/2029	**1.000.000**	**999.851**
Apólices de Seguros	**335.288**	100	31/07/2021	11/09/2028	**N/A**	**N/A**
Total	**4.932.848**				**4.597.560**	**4.427.375**

(*) Referente a remuneração dos avalistas em 1% a.a. sobre o saldo devedor. (a) Os valores atualizados de debêntures e empréstimos, estão líquidos de custo de captação. **11. Ativo financeiro da concessão:** A movimentação dos saldos referentes ao ativo financeiro da concessão está conforme a seguir demonstrada:

	2022	Atualização do ativo financeiro (a)	Transferência - Ativos de contrato (b)	2023
Ativo financeiro	680.923	**28.921**	**77.525**	**787.369**
Obrigações especiais	(195.821)	**(4.125)**	**21.973**	**(177.973)**
Total ativo financeiro da concessão	485.102	**24.796**	**99.498**	**609.396**

	2021	Atualização do ativo financeiro (a)	Transferência - Ativos de contrato (b)	2022
Ativo financeiro	620.860	33.158	26.905	680.923
Obrigações especiais	(194.387)	(1.434)	–	(195.821)
Total ativo financeiro da concessão	426.473	31.724	26.905	485.102

(a) Visando a melhor estimativa da indenização ao final da concessão, o ativo financeiro é revisado mensalmente, considerando a atualização pelo IPCA, por ser este um dos principais critérios de atualização anual utilizados pelo regulador nos processos de reajuste tarifário. Maiores informações na nota explicativa nº 22 - Receita operacional líquida; e (b) Correspondem às transferências (bifurcação) dos ativos de contrato para o ativo financeiro da concessão. A concessão da Companhia não é onerosa, desta forma, não há obrigações financeiras fixas e pagamentos a serem realizados ao poder concedente. **12. Intangível:** O ativo intangível está constituído conforme a seguir demonstrado:

	Taxas anuais médias ponderadas de amortização (%)	2023 Custo	Amortização	(-) Obrigações vinculadas à concessão	Valor líquido
Em serviço	4,11%	**4.661.243**	**(2.285.165)**	**(187.364)**	**2.188.714**
Total		**4.661.243**	**(2.285.165)**	**(187.364)**	**2.188.714**

	Taxas anuais médias ponderadas de amortização (%)	2022 Custo	Amortização	(-) Obrigações vinculadas à concessão	Valor líquido
Em serviço	3,77%	4.490.140	(2.171.945)	(169.671)	2.148.524
Total		4.490.140	(2.171.945)	(169.671)	2.148.524

O ativo intangível é composto pelo direito de uso dos bens vinculados ao contrato de serviço de concessão amortizáveis pela vida útil do bem e limitados à data do contrato de concessão até agosto de 2045, conforme ICPC 01(R1)/IFRIC 12 – Contratos de concessão. **12.1. Movimentação do ativo intangível**

	2022	Adições	Baixas	Transferências Ativos de contrato (a)	2023
Em serviço	4.490.140	**28.621**	**(40.422)**	**182.904**	**4.661.243**
(-) Amortização	(2.171.945)	**(153.058)**	**39.838**	**–**	**(2.285.165)**
Total em serviço	2.318.195	**(124.437)**	**(584)**	**182.904**	**2.376.078**
Obrigações especiais (b)	(265.402)	**(6.129)**	**–**	**(21.973)**	**(293.504)**
(-) Amortização	95.731	**10.409**	**–**	**–**	**106.140**
Total em obrigações especiais	(169.671)	**4.280**	**–**	**(21.973)**	**(187.364)**
Total	2.148.524	**(120.157)**	**(584)**	**160.931**	**2.188.714**

	2021	Adições	Baixas	Transferência de ativos de contrato (a)	Reclassificação	2022
Em serviço	4.320.480	12.701	(32.211)	190.311	(1.141)	4.490.140
(-) Amortização	(2.036.155)	(156.517)	30.585	–	(9.858)	(2.171.945)
Total em serviço	2.284.325	(143.816)	(1.626)	190.311	(10.999)	2.318.195
Obrigações especiais em serviço (b)	(265.003)	–	–	(399)	–	(265.402)
(-) Amortização	84.359	11.372	–	–	–	95.731
Total em obrigações especiais	(180.644)	11.372	(1.626)	(399)	–	(169.671)
Total	2.103.681	(132.444)	(1.626)	189.912	(10.999)	2.148.524

(a) Correspondem às transferências (bifurcação) dos ativos de contrato para o intangível em serviço e ativo financeiro da concessão; e (b) Obrigações especiais representam substancialmente recursos da União Federal, dos Estados e dos Municípios e pela participação de consumidores, vinculados à realização de investimentos na concessão do serviço público de energia elétrica. A Companhia avaliou e não há nenhum indicativo de que o valor contábil dos bens exceda seu valor recuperável para exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022. **12.2 *Impairment:* • Análise de recuperabilidade para os ativos com vida útil definida:** A Administração revisa anualmente seus ativos tangíveis e intangíveis de vida útil definida com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda do valor recuperável de suas unidades geradoras de caixa. A Companhia realizou o teste de valor recuperável em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e considerou, entre outros fatores, a existência de prejuízos acumulados e capital circulante líquido negativo, quando efetuou revisão para identificar indicativos de perda por redução ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre o seu valor em uso e o seu valor justo de venda, líquido dos custos necessários para a realização da venda. O valor em uso corresponde aos fluxos de caixa descontados, antes dos impostos, gerados pela utilização do ativo durante a sua vida útil. Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foi realizado teste de recuperabilidade por meio de cálculo baseado no valor em uso a partir de projeções de fluxos de caixa, aprovados pela Alta Administração, durante o período da Concessão. Como resultado dessa análise, a Administração concluiu sobre a não necessidade de reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável. **• Principais premissas utilizadas nos testes de perda ao valor recuperável dos ativos: Taxa de desconto:** Os fluxos de caixa futuros foram descontados com base na taxa representativa do custo de capital (WACC). O valor em uso é calculado com base no período entre a data-base e o fim da concessão (21 anos). A taxa de desconto representa a avaliação de riscos no atual mercado, levando em consideração o valor do dinheiro pela passagem do tempo e os riscos individuais dos ativos relacionados que não foram incorporados nas premissas incluídas no modelo de fluxo de caixa. O cálculo da taxa de desconto é baseado em circunstâncias específicas da Companhia, sendo derivado do custo médio de ponderado de capital (WACC). O WACC leva em consideração tanto a dívida quanto o patrimônio. O custo do patrimônio é derivado do rendimento esperado sobre o investimento efetuado pelos investidores do Grupo. O custo de dívida é baseado nos financiamentos sujeitos a juros que o Grupo é obrigado a honrar. O risco específico do segmento é incorporado mediante aplicação de fatores individuais beta. Os fatores beta são avaliados anualmente com base nos dados de mercado disponíveis para o público. A taxa de desconto utilizada foi de 11,25%, em 31 de dezembro de 2023 (11% em 31 de dezembro de 2022). **Sensibilidade:** As projeções de fluxo de caixa consideraram crescimento real para os próximos dez anos e crescimento de acordo com índices inflacionários e crescimento do PIB para os demais anos até o final da concessão. Com base no cenário provável, foi construída análise de sensibilidade para um acréscimo ou redução de 10% percentual na taxa de desconto e na taxa de crescimento. Em qualquer combinação, o valor do fluxo de caixa foi superior ao seu valor contábil. Como resultado dessa análise, não foi identificada necessidade de registrar provisão para redução ao valor recuperável desses ativos. **Receita Operacional Líquida:** A projeção da receita operacional líquida da distribuidora é calculada com base no volume de mercado estimado que leva em consideração dados históricos, perspectivas macroeconômicas, climáticas e regulatórias. Considera-se também a tarifa de energia elétrica projetada de acordo com as expectativas dos processos tarifários (anuais ou periódicos) que serão realizados em conformidade com as normas vigentes da ANEEL (órgão regulador), observando as projeções de inflação, nível de eficiência operacional, Receita de Construção (CAPEX) e Despesas (OPEX). Considerando as informações de mercado e tarifa de energia elétrica estima-se o montante das deduções que é composto pelos encargos do setor elétrico e os impostos incidentes sobre a receita, conforme legislação fiscal vigente. **Custo do Serviço:** As estimativas relacionadas a aquisição de energia consideram os contratos de energia como sendo 102% do mercado projetado de energia e as despesas de CVA contabilizadas, sendo reajustadas anualmente pelo IPCA. As estimativas de encargos consideram o histórico contabilizados nas CVAs e as projeções dependem do tipo de encargo. Os encargos, no geral, são estimados conforme valores definidos em resolução específica. CDE COVID, Escassez Hídrica, CDE Eletrobras e Proinfa tem os valores e fluxos de pagamento definidos em resolução, enquanto a CDE Uso considera o valor definido em Consulta Pública e é atualizado anualmente pela inflação e crescimento de mercado das distribuidoras. Os encargos de ESS e ERR são calculados a partir da média histórica enquanto a TFSEE considera o valor homologado pela Aneel com réplica da metodologia para cálculos futuros. Encargos de P&D e PEE são calculados como um percentual da ROL, conforme regulamentação. Custos de transmissão são estimados a partir dos valores históricos realizados de Montante de Uso da Transmissão (MUST) e projeções enviadas para o ONS, enquanto a despesa considera reajuste anual pelo IPCA 12 meses em julho de cada ano, conforme reajuste das transmissoras. Dados de CUSD são calculados a partir do histórico com reajuste da despesa a partir do processo tarifário de cada distribuidora com a qual é realizada o contrato de uso. **Despesas Operacionais (OPEX):** Para a projeção das despesas operacionais considerou-se premissas de crescimento do número de consumidores e a projeção dos indicadores de inflação, além do esforço operacional necessário para adequação dos indicadores de DEC e FEC aos patamares regulatórios. Índice de arrecadação (IAR) O índice de arrecadação de receita foi projetado considerando a implementação das metodologias e políticas de cobrança do Grupo Equatorial e os resultados esperados para a realidade da distribuidora. Investimentos (CAPEX) O CAPEX foi estimado com base nas projeções de Quota de Reintegração Regulatória (QRR) e Custo anual das instalações móveis e imóveis (CAIMI) homologadas e projetadas de acordo com a metodologia ANEEL para os ciclos tarifários subsequentes. **13. Ativos de contrato:** A movimentação dos ativos de contrato está conforme a seguir demonstrado:

	2022	Adições (c)	Transferências (b) Ativo intangível	Transferências (b) Ativo financeiro	2023
Ativos de contrato (d)	830.091	**695.902**	**(182.904)**	**(77.525)**	**1.265.564**
(-) Provisão para perda de estoque	(45.034)	**(65.431)**	**–**	**–**	**(110.465)**
Obrigações especiais (c)	(93.136)	**(416)**	**21.973**	**(21.973)**	**(93.552)**
Total	691.921	**630.055**	**(160.931)**	**(99.498)**	**1.061.547**

	2021	Adições (c)	Transferências (b) Ativo intangível	Transferências (b) Ativo financeiro	Reclassificações	2022
Ativos de contrato (d)	225.451	750.927	(190.311)	(26.905)	70.929	830.091
(-) Provisão para perda de estoque	(45.034)	–	–	–	–	(45.034)
Obrigações especiais (a)	(60.289)	(33.246)	399	–	–	(93.136)
Total	120.128	717.681	(189.912)	(26.905)	70.929	691.921

(a) Obrigações especiais representam, substancialmente, recursos da União Federal, dos Estados e dos Municípios e pela participação de consumidores, vinculados à realização de investimentos na concessão do serviço público de energia elétrica; (b) Correspondem às transferências (bifurcação) dos ativos de contrato para o intangível em serviço e ativo financeiro da concessão; (c) O montante de R$ 630.055 refere-se às adições líquidas dos ativos de contrato reconhecidas no exercício. Deste total, R$ 606.156 impactaram o Caixa da Companhia e, conforme nota explicativa n° 28.1 - Transações que não afetam caixa, R$ 21.330 refere-se às adições em contrapartida de fornecedores, R$ 60.094 refere-se às adições em contrapartida de obrigações sociais e trabalhistas, R$ 7.906 refere-se à capitalização de juros de empréstimos ligados à aquisição ou construção de ativos qualificáveis de acordo com as regras do CPC 20 (R1) - Custos de Empréstimos, ver informações na nota explicativa nº 15 - Empréstimos e financiamentos e R$ 65.431 refere-se a provisão para perda de estoque; e (d) A Companhia possui, em 31 de dezembro de 2023, o saldo de R$ 194.765 classificados como almoxarifado, classificados como ativos de contrato no ativo não circulante, referentes a materiais destinados a melhoria e expansão de rede tais como postes, cabos, medidores, religadores e transformadores. A Companhia avaliou e concluiu como baixo o risco de não recebimento e perda associada aos ativos de contrato, pois os mesmos serão remunerados, a partir da entrada em serviço, (i) por meio do incremento da tarifa cobrada dos clientes, através dos ciclos de Revisão Tarifária Periódica, compondo a receita de tarifa faturada aos consumidores, ou ainda (ii) pelo direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro do Poder Concedente, a título de indenização pela reversão da infraestrutura do serviço público. Dessa forma, não foi identificado nenhum indicativo de perda ao valor recuperável do ativo, e, consequentemente, nenhuma provisão foi constituída no exercício, findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022. Os valores dos bens em construção estão sujeitos à fiscalização da ANEEL.

14. Fornecedores

	2023	2022
Suprimento de energia elétrica (a)	**356.151**	285.352
Encargos de uso da rede elétrica	**109.133**	74.228
Materiais e serviços (b)	**103.995**	206.776
Partes relacionadas - nota explicativa nº 10	**21.228**	2.255
Total	**590.507**	568.611

(a) O aumento do saldo de fornecedores em R$ 70.799 foi devido, principalmente, as despesas da liquidação CCEE no mercado de curto prazo que aumentaram em R$ 85.925 e uma redução no Contrato da Usina Itaipu em R$ 15.126; e (b) O saldo refere-se, substancialmente, a fornecedores de materiais e serviços, atinentes ao custeio operacional e aos investimentos realizados na infraestrutura da área de concessão da Companhia no decorrer do exercício em referência e a redução em relação ao exercício 31 de dezembro de 2022, ocorreu devido ao alto volume de investimentos no exercício anterior na nova área de concessão, no período da aquisição da Companhia pelo Grupo Equatorial. **14.1 Fornecedores - Risco sacado:** A Companhia, em consonância com as melhores práticas de governança e transparência, visando atender às sugestões emitidas pela Superintendência de Normas Contábeis e de Auditoria (SNC) e pela Superintendência de Relações com Empresas (SEP) da CVM, no Ofício Circular 01/22 e anteriores, decidiu apresentar de forma segregada do saldo de Fornecedores (nota explicativa nº 14) os valores relacionados às operações de risco sacado, apesar de manter a essência de uma transação mercantil. A Companhia possui operação de risco sacado com seus fornecedores, com a participação de uma instituição financeira (atualmente através de um FIDC), onde o fornecedor tem a opção de antecipar seus recebíveis relacionados às compras de bens e serviços realizadas pela Companhia. Ressalta-se que não existe extensão do prazo. A Companhia não possui operações de risco sacado com saldo vencido e o fechamento da operação entre a instituição financeira e o fornecedor fica a livre critério deste último, sem participação da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia apresentou R$ 32.853 e R$ 11.211, respectivamente, em valores de fornecedores – risco sacado, os quais possuem um prazo médio de liquidação de 49 dias.

15. Empréstimos e financiamentos: 15.1 Composição do saldo

	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	2023 Principal e encargos Circulante	Não circulante	Total
Moeda estrangeira (US$)					
Bank Of America (BOFA)	CDI + 1,8475%	Aval/Fiança	**7.705**	**232.166**	**239.871**
Sumitomo Mitsui Banking Corporation (SMBC)	CDI + 1,45%	Aval/Fiança	**234.023**	**–**	**234.023**
Citibank	CDI + 1,85%	Aval/Fiança	**22.451**	**580.956**	**603.407**
Total moeda estrangeira US$ (a)			**264.179**	**813.122**	**1.077.301**
Moeda nacional					
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES)	IPCA + 7,38%	Aval/Fiança+ Conta Reserva + Recebíveis	**18.489**	**186.069**	**204.558**
Nota comercial	CDI + 1,40%	Aval/Fiança	**10.566**	**400.000**	**410.566**
Subtotal			**29.055**	**586.069**	**615.124**
(-) Custo de captação			**(355)**	**(4.247)**	**(4.602)**
Total moeda nacional			**28.700**	**581.822**	**610.522**
Total empréstimos e financiamentos			**292.879**	**1.394.944**	**1.687.823**

	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	2022 Principal e encargos Circulante	Não circulante	Total
Moeda estrangeira (US$)					
Bank Of America (BOFA)	CDI + 1,50%	Aval/Fiança	253.919	–	253.919
Sumitomo Mitsui Banking Corporation (SMBC)	CDI + 1,45%	Aval/Fiança	2.089	250.129	252.218
Total moeda estrangeira US$ (a)			256.008	250.129	506.137
Moeda nacional					
Nota comercial	CDI + 1,40%	Aval/Fiança	11.882	400.000	411.882
Notas promissórias	CDI + 1,40%	Aval/Fiança	–	586.037	586.037
Subtotal			11.882	986.037	997.919
(-) Custo de captação			(418)	(278)	(696)
Total moeda nacional			11.464	985.759	997.223
Total empréstimos e financiamentos			267.472	1.235.888	1.503.360

(a) Considera-se no custo da dívida do *Bank Of America, Sumitomo Mitsui Banking Corporation e Banco Citibank*, o custo da ponta passiva do swap. **15.2 Movimentação de empréstimos e financiamentos:** A movimentação da conta de empréstimos e financiamentos está conforme a seguir demonstrada:

	Moeda nacional Passivo circulante	Moeda nacional Passivo não circulante	Moeda estrangeira (US$) Passivo circulante	Moeda estrangeira (US$) Passivo não circulante	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	11.464	985.759	256.008	250.129	1.503.360
Ingressos	**–**	**200.000**	**–**	**817.560**	**1.017.560**
Encargos	**216.971**	**(86.037)**	**38.112**	**–**	**169.046**
Variação monetária e cambial	**122**	**1.453**	**(20.998)**	**(28.043)**	**(47.466)**
Transferências	**514.664**	**(514.664)**	**226.524**	**(226.524)**	**–**
Amortizações de principal (a)	**(500.000)**	**–**	**(226.531)**	**–**	**(726.531)**
Pagamentos de juros (a)	**(215.304)**	**–**	**(8.936)**	**–**	**(224.240)**
Custo de captação (b)	**783**	**(4.689)**	**–**	**–**	**(3.906)**
Saldos em 31 de dezembro de 2023	**28.700**	**581.822**	**264.179**	**813.122**	**1.687.823**

	Moeda nacional Passivo circulante	Moeda nacional Passivo não circulante	Moeda estrangeira (US$) Passivo circulante	Moeda estrangeira (US$) Passivo não circulante	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	186.763	513.644	379.255	539.247	1.618.909
Ingressos	–	400.000	–	–	400.000
Encargos	23.491	71.698	13.150	–	108.339
Variação monetária e cambial	–	–	(54.268)	(34.406)	(88.674)
Transferências	(417)	417	254.712	(254.712)	–
Amortizações de principal	(186.660)	–	(319.239)	–	(505.899)
Pagamentos de juros	(12.129)	–	(17.602)	–	(29.731)
Custo de captação	416	–	–	–	416
Saldos em 31 de dezembro de 2022	11.464	985.759	256.008	250.129	1.503.360

(a) Em 25 de outubro de 2023, a Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D, realizou resgate antecipado em sua totalidade, da 1ª Emissão de Notas Promissórias Comerciais, no montante de R$ 656.801, sendo R$ 500.000 amortização de principal, e R$ 156.801, pagamento de juros; e (b) Refere-se a movimentação do custo de transação/captação, quando positivo significa amortização e quando negativo adição.

15.3 Ingressos

Instituição	Ingresso	Data do Ingresso	Pagamento de Juros	Amortização	Destinação de Recurso	Encargo Financeiro (a.a.)	Taxa Efetiva com Derivativo (a.a.)
Citibank	583.800	jun-23	Semestral	Customizada	Capital de Giro	USD + Sofr + 1,09%	CDI + 1,85%
Bank Of America	233.760	jul-23	Anual	Bullet	Capital de Giro	USD + 6,7882%	CDI + 1,8475%
BNDES	200.000	set-23	Trimestral/ Mensal após carência	Mensal após carência	Investimento	IPCA + 7,38%	Não se aplica
Total	**1.017.560**						

15.4 Cronograma de amortização da dívida: Em 31 de dezembro de 2023, as parcelas relativas aos empréstimos e financiamentos apresentavam os seguintes vencimentos:

Vencimento	2023 Valor	%
Circulante	**292.879**	**17%**
2025	**15.506**	**1%**
2026	**73.532**	**4%**
2027	**1.170.602**	**69%**
2028	**15.506**	**1%**
Até 2036	**124.045**	**8%**
Subtotal	**1.399.191**	**83%**
Custo de captação (Não circulante)	**(4.247)**	**0%**
Não circulante	**1.394.944**	**83%**
Total	**1.687.823**	**100%**

15.5. *Covenants* dos empréstimos e financiamentos. Os empréstimos e financiamentos contratados pela Companhia possuem garantias fidejussórias e *covenants* não financeiros e financeiros (apurados por seu controlador final, Equatorial Energia), cujo não cumprimento durante o período de apuração, poderá acarretar o vencimento antecipado dos contratos. Abaixo estão apresentados os *covenants* financeiros presentes nos contratos de empréstimos e financiamentos da Companhia:

***Covenants* Empréstimos**	***Bank of America***	**Sumitomo**	**Nota Comercial**	**Citibank**
1º Dívida líquida/EBITDA: <= 4,5	3,3	3,3	3,3	3,3

Os indicadores acima obedecem fidedignamente aos conceitos de dívida líquida contratual e EBITDA contratual, conforme conceitos acordados e expressos nos documentos contratuais. Estas informações visam unicamente dar conhecimento acerca dos indicadores apurados em conformidade com as definições acordadas. Não há diferenças conceituais relevantes entre os indicadores mencionados e as definições contábeis de dívida líquida e EBITDA. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia manteve-se em cumprimento de todas as obrigações e dentro dos limites estipulados nesses contratos. Adicionalmente aos indicadores mencionados acima, a Companhia possui covenants financeiros junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES) cuja apuração é anual, sujeito a relatório de asseguração limitada, que deve ser entregue até 31 de maio do ano subsequente, portanto, após a divulgação das demonstrações contábeis da Companhia. Para o ano de 2023, a apuração da Companhia, indica, cumprimento da interveniente garantidora Equatorial Energia. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a