



Demonstrações financeiras

Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

31 de dezembro de 2023

ÍNDICE

Relatório da administração	3
Balancos patrimoniais.....	5
Demonstrações dos resultados.....	7
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras	
1. Contexto operacional.....	11
2. Apresentação das demonstrações financeiras.....	11
3. Principais práticas contábeis.....	13
4. Normas e interpretações novas e revisadas.....	13
5. Ativos da concessão.....	14
6. Endividamento líquido.....	18
7. Impostos diferidos.....	21
8. Imobilizado.....	21
9. Tributos, encargos sociais e contribuições.....	22
10. Encargos regulatórios a recolher.....	23
11. Provisões e contingências.....	24
12. Patrimônio Líquido	25
13. Receita operacional líquida.....	26
14. Custos de implementação da infraestrutura, de operação e manutenção e despesas gerais e administrativas	29
15. Resultado financeiro.....	30
16. Imposto de renda e contribuição social.....	30
17. Transações com partes relacionadas.....	31
18. Instrumentos financeiros.....	31
19. Seguros.....	34
20. Transação que não envolve caixa ou equivalentes de caixa	35
Outras informações que a Companhia entende como relevantes.....	36
Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras.....	37

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Relatório da Administração

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

No exercício de 2023 apresentou lucro líquido de R\$66.191 em comparação ao do ano anterior com R\$47.018, os quais identificamos em maiores detalhes nas análises seguintes:

A **receita operacional líquida** apresentou redução de 6,0% em comparação ao exercício anterior e é composta pelas seguintes variações:

	<u>2023</u>	<u>A.V.</u> <u>%</u>	<u>2022</u>	<u>A.V.</u> <u>%</u>	<u>%</u> <u>Variação</u> <u>2023/2022</u>
Operação e Manutenção (i)	1.878	2,9	4.588	6,7	(59,1)
Remuneração dos ativos da concessão (ii)	67.553	104,6	69.122	100,6	(2,3)
Tributos sobre a receita (iii)	(2.504)	(3,9)	(2.646)	(3,9)	(5,4)
Encargos regulatórios (iii)	<u>(2.326)</u>	<u>(3,6)</u>	<u>(2.351)</u>	<u>(3,4)</u>	<u>(1,1)</u>
Receita operacional líquida	<u>64.601</u>		<u>68.713</u>		<u>(6,0)</u>

- (i) As **receitas de operação e manutenção** totalizaram R\$1.878 em 2023 e R\$4.588 em 2022, explicada principalmente por (i) aumento da parcela variável no valor de R\$7.862, compensado por (ii) variação positiva de R\$394 devido atualização do IPCA da RAP do ciclo 2023/2024 e (iii) variação positiva da parcela de ajuste e antecipação, totalizando R\$4.758.
- (ii) A **remuneração dos ativos da concessão** atingiu R\$67.553 em 2023 e R\$69.122 em 2022, a variação é explicada principalmente por: (i) redução de R\$3.138 por menor efeito inflacionário de atualização do IPCA mensal¹, compensado por (ii) aumento referente a atualização do ativo da concessão pela taxa implícita de R\$1.569.
- (iii) As **deduções da receita operacional** atingiram R\$4.830 em 2023 e R\$4.997 em 2022, variação devido pela redução dos tributos e contribuições de PIS/COFINS correntes e diferidos em R\$142, que acompanham a variação da receita bruta e redução dos encargos regulatórios em R\$25.

¹ IPCA 2023 4,59% - 2022 5,77%

Os **custos de implementação da infraestrutura e de operação e manutenção**, totalizaram R\$14.866 em 2023 comparado com R\$10.575 em 2022, com concentração em serviços de terceiros e materiais. A variação é decorrente, principalmente, (i) aumento na prestação de serviços de manutenção em subestações e linhas de transmissão; (ii) materiais devido aos investimentos em projetos sem RAP adicional.

	<u>Custos de Implementação da</u> <u>Infraestrutura e O&M</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços de terceiros	(9.689)	(7.987)
Materiais	(4.477)	(2.002)
Outros	<u>(700)</u>	<u>(586)</u>
	<u>(14.866)</u>	<u>(10.575)</u>

As **receitas – revisão Tarifária Periódica (“RTP”)** totalizaram R\$28.577, o valor refere-se a impacto decorrente da revisão do fluxo de recebimento de caixa esperado decorrente do resultado da RTP no montante de R\$29.659; reconhecimento de PIS e COFINS diferidos sobre impactos da Revisão Tarifária Periódica (RTP) de R\$1.082.

As **despesas gerais administrativas** totalizaram R\$1.832 em 2023 comparada com R\$1.925 em 2022, explicada por: (i) redução em serviços de terceiros e outros no montante de R\$583 decorrente, principalmente, de serviços de consultoria e honorários advocatícios; compensado por (ii) reconhecimento de provisão para demandas judiciais referente a processos cíveis no valor de R\$497.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Relatório da Administração

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

O **resultado financeiro** totalizou despesas financeiras de R\$6.115 em 2023 comparado com R\$5.258 em 2022, variação devido principalmente a: (i) redução de rendimentos sobre aplicações financeiras no montante de R\$2.008, compensado por (ii) diminuição de despesas com juros sobre empréstimos no valor de R\$919. O saldo dos empréstimos em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$107.837 (R\$121.936 em 31 de dezembro de 2022).

O **imposto de renda e contribuição social** apresentaram um aumento de 4,1%, totalizando R\$4.097 em 2023 comparado com R\$3.935 em 2022, principalmente, aos impostos correntes e diferidos incidentes sobre receita bruta.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

Ativo	Nota	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6.2.2	4.294	187
Aplicações financeiras	6.3.2	1.268	4.641
Ativo da concessão	5.3	59.026	50.750
Estoques	-	2.856	2.152
Tributos e contribuições a compensar	9.1	1.774	1.751
Despesas pagas antecipadamente	-	113	47
Outros	-	107	192
		69.438	59.720
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Caixa restrito	6.4	16.141	17.602
Ativo da concessão	5.3	478.589	444.047
Estoques	-	3.850	4.373
Outros	-	352	-
		498.932	466.022
Imobilizado	8.2	333	440
Intangível	-	5	42
		338	482
		499.270	466.504
Total do ativo		568.708	526.224

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

Passivo	Nota	2023	2022
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	6.1.2	15.178	14.481
Arrendamento	-	28	57
Fornecedores	-	1.295	920
Tributos e encargos sociais a recolher	9.2	897	1.167
Encargos regulatórios a recolher	10.2	71	151
Dividendos a Pagar	18.1.3	15.720	-
Partes relacionadas	17	532	559
Outros		1.394	1.279
		35.115	18.614
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	6.1.2	92.659	107.455
Arrendamento	-	162	328
Provisões para demandas judiciais	11.2	542	-
Fornecedores	-	-	106
PIS e COFINS diferidos	7.2	19.291	17.798
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7.4	16.239	14.938
Encargos regulatórios a recolher	10.2	485	241
		129.378	140.866
Patrimônio líquido			
Capital social	12.1	338.984	338.984
Reservas de lucros	12.3	65.231	27.760
		404.215	366.744
Total do passivo e do patrimônio líquido		568.708	526.224

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita operacional líquida	13.3	64.601	68.713
Custo de implementação da infraestrutura e de operação e manutenção	14	<u>(14.866)</u>	<u>(10.575)</u>
Lucro bruto		49.735	58.138
Receitas (Despesas) operacionais			
Receitas – Revisão Tarifária Periódica, líquidas	13.6	28.577	-
Gerais e administrativas e honorários da administração	14	(1.832)	(1.925)
Outras despesas operacionais, líquidas		<u>(77)</u>	<u>(2)</u>
		<u>26.668</u>	<u>(1.927)</u>
Lucro antes das receitas e despesas financeiras e dos impostos sobre o lucro		76.403	56.211
Receitas financeiras	15	3.239	4.972
Despesas financeiras	15	<u>(9.354)</u>	<u>(10.230)</u>
		<u>(6.115)</u>	<u>(5.258)</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		70.288	50.953
Imposto de renda e contribuição social			
Corrente	16.2	(2.796)	(3.596)
Diferido	16.2	<u>(1.301)</u>	<u>(339)</u>
		<u>(4.097)</u>	<u>(3.935)</u>
Lucro líquido do exercício		66.191	47.018
Lucro por ação		<u>0,19526</u>	<u>0,13870</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	<u>66.191</u>	<u>47.018</u>
Total dos resultados abrangentes do exercício	<u>66.191</u>	<u>47.018</u>

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Retenção de lucros</u>	<u>Lucros acumulados</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2021		338.984	1.742	24.821	-	365.547
Lucro líquido do exercício	12.2.2	-	-	-	47.018	47.018
Destinação do lucro:						
Constituição da reserva legal	12.2.2	-	2.351	-	(2.351)	-
Constituição de retenção de lucros	12.2.2	-	-	23.667	(23.667)	-
Dividendos intermediários				(24.821)	(9.833)	(34.654)
Dividendos obrigatórios	12.2.2	-	-	-	(11.167)	(11.167)
Em 31 de dezembro de 2022		338.984	4.093	23.667	-	366.744
Lucro líquido do exercício	12.2.2	-	-	-	66.191	66.191
Destinação do lucro:						
Constituição da reserva legal	12.2.2	-	3.310	-	(3.310)	-
Constituição de retenção de lucros	12.2.2	-	-	47.161	(47.161)	-
Dividendos intermediários				(13.000)	-	(13.000)
Dividendos obrigatórios	12.2.2	-	-	-	(15.720)	(15.720)
Em 31 de dezembro de 2023		338.984	7.403	57.828	-	404.215

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENTNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício	66.191	47.018
Ajustes para reconciliar o lucro líquido ao caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		
Depreciação e amortização (nota 14)	92	97
PIS e COFINS diferidos	1.493	358
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1.301	339
Provisão para demandas judiciais	497	-
Receita sobre aplicações financeiras	(303)	(1.770)
Juros e variações cambiais sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	9.260	10.171
Ativo da Concessão	(99.090)	(73.710)
Juros e variações monetárias e cambiais sobre ativos e passivos	14	18
	<u>(20.545)</u>	<u>(17.479)</u>
(Aumento) diminuição de ativos		
Ativo da concessão	56.272	63.118
Estoques	(181)	(2.150)
Tributos e contribuições a compensar	(23)	239
Outros	(333)	640
	<u>55.735</u>	<u>61.847</u>
Aumento (diminuição) de passivos		
Fornecedores	269	94
Tributos e encargos sociais a recolher	2.300	2.247
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.570)	(2.339)
Encargos regulatórios a recolher	164	(523)
Pagamento Partes Relacionadas	(27)	102
Outros	115	299
	<u>251</u>	<u>(120)</u>
Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<u>35.441</u>	<u>44.248</u>
Atividades de investimento		
Caixa restrito	1.461	328
Aplicações financeiras	(25.573)	(58.327)
Resgates de aplicações financeiras	29.249	79.864
Aquisição Imobilizado	(60)	(27)
Fluxo de Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento	<u>5.077</u>	<u>21.838</u>
Atividades de financiamento		
Pagamentos de empréstimos (principal) (nota 6.1.4)	(14.094)	(13.424)
Pagamentos de empréstimos (juros) (nota 6.1.4)	(9.265)	(10.217)
Pagamentos de arrendamentos	(52)	(55)
Dividendos pagos	(13.000)	(54.095)
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	<u>(36.411)</u>	<u>(77.791)</u>
Aumento (redução) líquido (a) de caixa e equivalentes de caixa	<u>4.107</u>	<u>(11.705)</u>
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	187	11.892
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	<u>4.294</u>	<u>187</u>
Varição em caixa e equivalentes de caixa	<u>4.107</u>	<u>(11.705)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

1. Contexto operacional

1.1 Objeto social

A Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A. (“Companhia”) constituída em 03 de dezembro de 2007, é uma sociedade de capital privado, controlada pela CTEEP - Companhia de Transmissão de Energia Elétrica Paulista (“CTEEP”, “ISA CTEEP”, “controladora”) desde setembro de 2017, brasileira, domiciliada em São Paulo com sede na Avenida das Nações Unidas, nº 14.171, Torre C – Cristal Tower, andares 5º, 6º e 7º, Vila Gertrudes, autorizada a operar como concessionária de serviço público de energia elétrica, tendo como atividade principal a transmissão de energia elétrica, que requer o planejamento, implementação da infraestrutura e a operação e manutenção de sistemas subordinados a transmissão. No cumprimento de suas funções é previsto a aplicação de recursos e gestão de programas de pesquisa e desenvolvimento na transmissão de energia elétrica e outras atividades correlatas à tecnologia disponível. Estas atividades são regulamentadas e fiscalizadas pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL.

A Administração avaliou a capacidade da Companhia e entende que suas operações têm capacidade de geração de recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto da continuidade.

1.2 Concessões

A Companhia possui o direito de explorar, diretamente, o seguinte contrato de concessão de Serviço Público de Transmissão de Energia Elétrica:

Contrato	Prazo (anos)	Vencimento	Revisão Tarifária Periódica		Índice de correção	Receita Anual Permitida – RAP	
			Prazo (anos)	Próxima		R\$ mil	Mês base
001/2008	30	16.03.38	5	2028	IPCA	59.405	06/23

Contrato nº 001/2008

Linha de Transmissão 500 kV Colinas – Ribeiro Gonçalves – São João do Piauí, C2, com aproximadamente 710 km, realizado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, contemplando com a implantação, operação e manutenção das respectivas instalações da rede básica do sistema elétrico interligado (Estados Piauí, Maranhão e Tocantins).

O Contrato de Concessão prevê o direito de indenização no término de sua vigência, tendo por base os valores não depreciados a infraestrutura e sujeitos à homologação da ANEEL.

2 Apresentação das demonstrações financeiras

As notas explicativas estão apresentadas e ordenadas de acordo com o entendimento da Administração em relação à relevância das rubricas patrimoniais e de resultado, refletindo o desempenho das atividades operacionais e financeiras da Companhia.

Na seção Outras informações que a Companhia entende como relevante encontra-se uma tabela comparativa em relação a ordem das notas explicativas apresentadas nas demonstrações financeiras do exercício 2023 versus 2022.

2.1 Bases de elaboração e apresentação

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

A Companhia não possui outros resultados abrangentes, portanto, o único item de resultado abrangente total é o resultado do exercício.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico é baseado no valor das contraprestações pagas em troca de ativos.

Os dados não financeiros incluídos nestas demonstrações financeiras, tais como volume e capacidade de energia, energia não suprida, dados contratuais, projeções, seguros e meio ambiente, não foram auditados.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração em 28 de março de 2024.

2.2 Declaração de relevância

A Administração da Companhia aplicou na elaboração das demonstrações financeiras a orientação técnica OCPC 7 (R1), com a finalidade de divulgar principalmente informações relevantes, que auxiliem os usuários das demonstrações financeiras na tomada de decisões, sem que os requerimentos mínimos existentes deixem de ser atendidos. Além disso, a Administração afirma e evidencia que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

2.3 Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são apresentados em reais, a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (“moeda funcional”).

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras requer que a Administração faça julgamentos, utilizando estimativas e premissas baseadas em fatores objetivos e subjetivos e em opinião de assessores jurídicos, para determinação dos valores adequados para registro de determinadas transações que afetam ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais dessas transações podem divergir dessas estimativas.

Esses julgamentos, estimativas e premissas são revistos ao menos anualmente e eventuais ajustes são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas.

Julgamentos, estimativas e premissas considerados críticos estão relacionados aos seguintes aspectos:

- Constituição de ativo ou passivo fiscal diferido (nota 7.4)
- Análise do risco de crédito e de outros riscos para a determinação da necessidade de provisões, inclusive a provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas (nota 11.1)
- Contabilização de contratos de concessão (nota 5.2.1)
- Momento de reconhecimento do ativo contratual (nota 5.2.2)
- Determinação da margem de lucro (nota 13.2.1)
- Determinação da taxa de desconto do ativo contratual (nota 5.2.3)
- Determinação das receitas de infraestrutura (nota 13.2.2)
- Determinação das receitas de operação e manutenção (nota 13.2.3)

2.5 Demonstrações Contábeis Regulatórias

Em consonância com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, a Companhia possui o requerimento de divulgar as Demonstrações Contábeis Regulatórias – (DCR) que apresenta o conjunto completo de demonstrações financeiras para fins regulatórios e será apresentada de forma independente das presentes demonstrações financeiras societárias.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

Essas DCR são auditadas pela mesma empresa que audita as demonstrações financeiras para fins societários, e conforme determinado no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE) e Despacho nº 4.356, de 22 de dezembro de 2017 emitidos pela ANEEL e deverão ser disponibilizadas no sítio eletrônico daquela Agência e da Companhia até o dia 30 de abril de 2024.

3 Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis, correspondentes a políticas contábeis materiais, usadas na preparação dessas demonstrações estão apresentadas e resumidas nas respectivas notas explicativas e foram aplicadas de modo consistente nos exercícios.

3.1 Segmento de negócio

Segmentos operacionais são definidos como atividades de negócio das quais pode se obter receitas e incorrer em despesas, com disponibilidade de informações financeiras individualizadas e cujos resultados operacionais são regularmente revistos pela administração no processo de tomada de decisão.

No entendimento da administração da Companhia, embora reconheça receita para as atividades de implementação da infraestrutura, e de operação e manutenção, considerou-se que essas receitas são originadas por contratos de concessão que possuem apenas um segmento de negócio: transmissão de energia elétrica.

3.2 Demonstração dos fluxos de caixa (DFC)

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada pelo método indireto e está apresentada de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo CPC.

A Companhia classifica juros pagos de empréstimos e arrendamentos como atividades de financiamento, pois entende que são custos de obtenção de recursos financeiros.

4 Normas e interpretações novas e revisadas

(a) Revisadas e Vigentes:

<u>Norma</u>	<u>Alteração</u>	<u>Vigência a partir de</u>
CPC 50 - Contratos de Seguros	Nova norma	01.01.2023
OCPC 07 (R1) – Evidenciação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral	Divulgação de políticas contábeis	01.01.2023
CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	Definição de estimativas contábeis	01.01.2023
CPC 32 – Tributos sobre o Lucro	Impostos diferidos ativos e passivos originados de transação única (“ <i>single transaction</i> ”)	01.01.2023

A Administração da Companhia avaliou os pronunciamentos acima e não identificou impactos relevantes nas demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

(b) Revisadas e não vigentes

Norma	Alteração	Vigência a partir de
CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	Venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou joint venture	Não definida
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis	Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes	(*)
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis	Apresentação das demonstrações financeiras - Passivo Não Circulante com <i>covenants</i>	(*)
CPC 06 (R2) - Arrendamentos	Passivo de arrendamento em uma transação de “ <i>Sale and Leaseback</i> ”	(**)
CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa CPC 40 (R1) – Instrumentos Financeiros: Evidenciação	Acordos de Financiamento de Fornecedores	(*)

(*) As alterações, que contêm medidas de transição específicas para o primeiro período anual no qual a entidade aplica as alterações, são aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada.

(**) As alterações são aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada. Se o vendedor-arrendatário aplicar as alterações para um período anterior, ele deve divulgar esse fato.

A Administração da Companhia está em processo de análise dos impactos dos pronunciamentos destacados acima.

5 Ativos da concessão

5.1 Prática contábil

Conforme previsto no contrato de concessão, o concessionário atua como prestador de serviço, ou seja, implementa, amplia, reforça ou melhora a infraestrutura (serviços de implementação da infraestrutura) usada para prestar um serviço público além de operar e manter essa infraestrutura (serviços de operação e manutenção) durante determinado prazo. A transmissora de energia é remunerada pela disponibilidade da infraestrutura durante o prazo da concessão.

O contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para realização dos serviços públicos, sendo os bens revertidos ao poder concedente após o encerramento do respectivo contrato. O concessionário tem direito de operar a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do Poder Concedente, nas condições previstas no contrato de concessão.

O concessionário deve registrar e mensurar a receita dos serviços que presta de acordo com os Pronunciamentos Técnicos CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, CPC 48 – Instrumentos Financeiros e ICPC 01 (R1) – Contratos de Concessão. Caso o concessionário realize mais de um serviço regidos por um único contrato, a remuneração recebida ou a receber deve ser alocada a cada obrigação de *performance* com base nos valores relativos aos serviços prestados caso os valores sejam identificáveis separadamente.

O ativo da concessão registra valores a receber referentes a implementação da infraestrutura, a remuneração dos ativos da concessão e a serviços de operação e manutenção, classificados em:

5.1.1 Ativo da concessão – financeiro

A atividade de operar e manter a infraestrutura de transmissão tem início após o término da fase de construção e entrada em operação da mesma. O reconhecimento do contas a receber e da respectiva receita originam somente

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENTNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

depois que a obrigação de desempenho (de operar e manter a infraestrutura de transmissão) é concluída mensalmente, de forma que estes valores a receber registrados na rubrica “Serviços de O&M”, são considerados ativo financeiro mensurado a custo amortizado.

5.1.2 Ativo da concessão – contratual

Todas as concessões da Companhia estão classificadas dentro do modelo de ativo contratual, conforme CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente. O ativo contratual se origina na medida em que a concessionária satisfaz a obrigação de construir e implementar a infraestrutura de transmissão, sendo a receita reconhecida ao longo do tempo do projeto, com o recebimento do fluxo de caixa, porém, condicionado à satisfação da obrigação de desempenho de operação e manutenção. Mensalmente, à medida que a Companhia opera e mantém a infraestrutura, a parcela do ativo contratual equivalente à contraprestação daquele mês pela satisfação da obrigação de desempenho de construir torna-se um ativo financeiro, pois nada mais além da passagem do tempo será requerido para que o referido montante seja recebido. Os benefícios deste ativo são os fluxos de caixa futuros.

O valor do ativo contratual da Companhia é formado por meio do valor presente dos seus fluxos de caixa futuros. O fluxo de caixa futuro é estimado no início da concessão, ou na sua prorrogação, e as premissas de sua mensuração são revisadas na Revisão Tarifária Periódica (RTP).

Os fluxos de caixa são definidos a partir da Receita Anual Permitida (RAP), que é a contraprestação que as concessionárias recebem pela prestação do serviço público de transmissão aos usuários. Estes recebimentos amortizam os investimentos nessa infraestrutura de transmissão e eventuais investimentos não amortizados (bens reversíveis) geram o direito de indenização do Poder Concedente ao final do contrato, conforme o tipo de concessão. Estes fluxos de recebimentos são: (i) remunerados pela taxa implícita que representa o componente financeiro do negócio estabelecida no início de cada projeto, (ii) atualizado pelo IPCA.

A implementação da infraestrutura, atividade executada durante fase de obra, tem o direito à contraprestação (caixa) vinculado às obrigações de *performance* de finalização da obra e de operação e manutenção, e não somente a passagem do tempo, sendo o reconhecimento da receita e respectivos custos das obras relacionadas à formação deste ativo realizado à medida que os gastos de construção são incorridos.

As receitas com implementação da infraestrutura e receita de remuneração dos ativos da concessão estão sujeitas ao diferimento de Programa de Integração Social - PIS e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS cumulativos, registrados na conta “impostos diferidos” no passivo não circulante.

5.2 Julgamentos e estimativas

5.2.1 Contabilização de contratos de concessão

Na contabilização dos contratos de concessão, a Companhia efetua análises que envolvem o julgamento da Administração, substancialmente, no que diz respeito à aplicabilidade da interpretação de contratos de concessão, determinação e classificação de receitas por obrigação de *performance*, entre receita de implementação da infraestrutura, receita de remuneração dos ativos de contrato e receita de operação e manutenção.

5.2.2 Momento de reconhecimento do ativo contratual

A Administração da Companhia avalia o momento de reconhecimento dos ativos de concessões com base nas características econômicas de cada contrato de concessão. O ativo contratual se origina na medida em que a concessionária satisfaz a obrigação de construir e implementar a infraestrutura de transmissão, sendo a receita reconhecida ao longo do tempo do projeto. O ativo contratual é registrado em contrapartida a receita de infraestrutura, que é reconhecida na proporção dos gastos incorridos. A parcela do ativo contratual indenizável é identificada de forma definitiva quando a implementação da infraestrutura é finalizada.

5.2.3 Determinação da taxa de desconto do ativo contratual

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

Com objetivo de segregar o componente de financiamento existente na operação de implementação de infraestrutura, a Companhia estima a taxa de desconto que seria refletida em transação de financiamento separada entre a entidade e seu cliente no início do contrato.

A taxa aplicada ao ativo contratual reflete a taxa implícita do fluxo financeiro de cada empreendimento/projeto e considera a estimativa da Companhia para precificar o componente financeiro estabelecido no início de cada contrato de concessão, em função das características macroeconômicas alinhadas a metodologia do Poder Concedente e a estrutura de custo de capital individual dos projetos.

Estas taxas são estabelecidas na data do início de cada contrato de concessão ou projetos de melhoria e reforços, e se mantêm inalteradas ao longo da concessão. Quando o Poder Concedente revisa ou atualiza a receita que a Companhia tem direito a receber, o valor contábil do ativo contratual é ajustado para refletir os fluxos revisados, sendo o ajuste reconhecido como receita ou despesa imediatamente no resultado do exercício.

5.3 Composição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo financeiro		
Serviços de O&M (a)	<u>4.631</u>	<u>1.746</u>
Ativo contratual		
Implementação da infraestrutura (b)	<u>532.984</u>	<u>493.051</u>
	<u>537.615</u>	<u>494.797</u>
Circulante	<u>59.026</u>	<u>50.750</u>
Não circulante	<u>478.589</u>	<u>444.047</u>

- (a) O&M - Operação e Manutenção refere-se à parcela do faturamento mensalmente informado pelo ONS destacada para remuneração dos serviços de operação e manutenção, com prazo médio de recebimento inferior a 30 dias.
- (b) Implementação da infraestrutura – fluxo de recebimento de caixa esperado referente à remuneração dos investimentos de implementação e reforços de infraestrutura de transmissão de energia elétrica, descontado a valor presente. Inclui parcela dos investimentos realizados e não amortizados até o fim do prazo da concessão (ativos reversíveis).

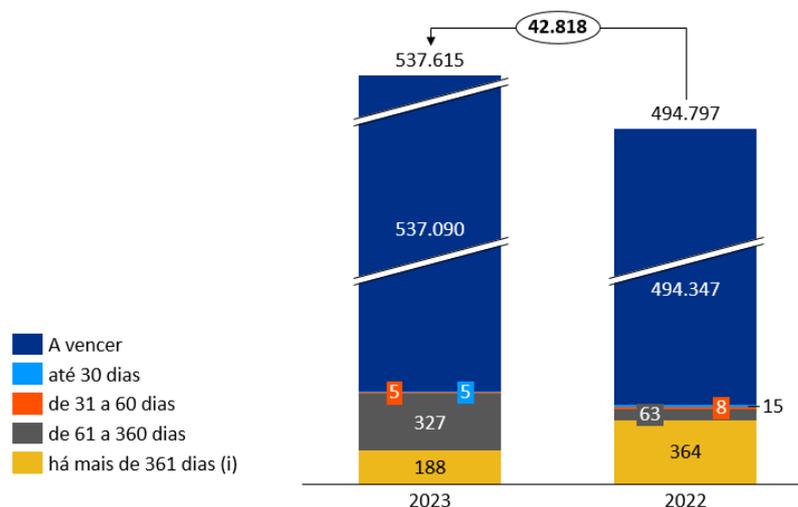
IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

5.4 Distribuição por vencimento



A distribuição dos valores a vencer e vencidos demonstrados no gráfico acima apresentam escalas desproporcionais devido a imaterialidade dos valores vencidos em relação ao saldo total.

- (i) Os saldos classificados como contas a receber de longo prazo são provenientes, de valores depositados judicialmente por agentes do sistema que por algum motivo estão em desacordo com o faturamento referente à Rede Básica e por isso entram em discussão judicial. A Companhia efetua o faturamento de acordo com as autorizações das entidades regulatórias e, desta maneira, não registra nenhuma provisão para perda relacionada a estas discussões. Durante o exercício de 2023, ocorreu redução do saldo, em virtude de recebimentos por decisões favoráveis.

A Companhia não apresenta histórico e nem expectativa de perdas em contas a receber, que são garantidas por estruturas de fianças e/ou contratos de constituição de garantia administrados pelo Operador Nacional do Sistema (ONS) e, portanto, não constituiu perda esperada para créditos de liquidação duvidosa.

5.5 Movimentação

Saldos em 2021	484.205
Remuneração dos ativos da concessão (nota 13.3)	69.122
Receita de operação e manutenção (nota 13.3)	4.588
Recebimentos	(63.118)
Saldos em 2022	494.797
Remuneração dos ativos da concessão (nota 13.3)	67.553
Receita de operação e manutenção (nota 13.3)	1.878
Receitas – Revisão Tarifaria Periódica (RTP) (nota 13.6)	29.659
Recebimentos	(56.272)
Saldos em 2023	537.615

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

6 Endividamento líquido

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empréstimos e financiamentos	107.837	121.936
Arrendamento	190	385
Dívida bruta	<u>108.027</u>	<u>122.321</u>
Caixa e equivalentes de caixa	4.294	187
Aplicações financeiras	1.268	4.641
Deduções	<u>5.562</u>	<u>4.828</u>
Dívida líquida	<u><u>102.465</u></u>	<u><u>117.493</u></u>
Patrimônio líquido	404.215	366.744
Índice de endividamento líquido	25,3%	32,0%

6.1 Empréstimos e financiamentos

6.1.1 Prática contábil

Os empréstimos e financiamentos são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos (nota 19.1.3).

6.1.2 Composição

<u>Moeda nacional</u>	<u>Encargos</u>	<u>Taxa Interna de Retorno – TIR a.a.</u>	<u>Vencimento final</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
BNB (a)	10% a.a.	10,0%	19.05.2030	107.837	121.936
Total em moeda nacional				<u>107.837</u>	<u>121.936</u>
Circulante				<u>15.178</u>	<u>14.481</u>
Não circulante				<u>92.659</u>	<u>107.455</u>

(a) BNB - Contrato 56.2010.2491.3531

Em 19 de maio de 2010, a Companhia assinou contrato de abertura de crédito com o Banco do Nordeste do Brasil (BNB) no montante de R\$220.000 sendo R\$93.811(semiárido) e R\$126.189 (fora do semiárido) ambos com custo de 10% a.a. O crédito é destinado a implantação de uma linha de transmissão em 550KV, com 710 km de extensão, com origem na Subestação de Colinas e término na Subestação de São João do Piauí. Os juros são cobrados mensalmente a partir de junho de 2012. O valor principal da dívida tem amortizações mensais a partir de junho de 2012 com vencimento final em 19 de maio de 2030. Sobre os encargos incidentes será aplicado um bônus de adimplência de 25% (semiárido) e 20% (fora do semiárido). Como garantia a Companhia tem constituído um fundo de liquidez (caixa restrito) o qual deverá ser mantido por todo o prazo da operação de financiamento,

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

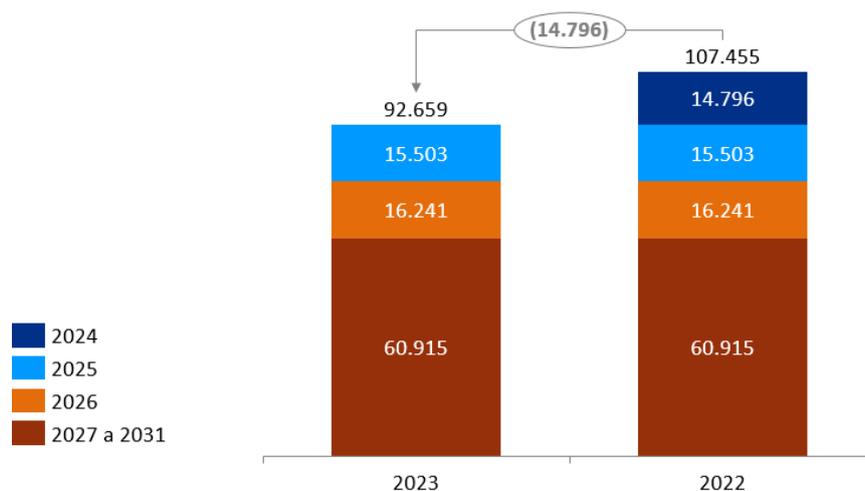
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

representado por aplicações financeiras em conta reserva mantida no próprio BNB no valor de R\$16.141 em 31 de dezembro de 2023. Não existe exigência de cumprimento de indicadores financeiros (*covenants*).

Todas as exigências e cláusulas restritivas (“*covenants* não financeiros”) estabelecidas nas escrituras das emissões estão sendo devidamente observadas e cumpridas pela Companhia até a presente data.

6.1.3 Distribuição por vencimento



6.1.4 Movimentação

Saldos em 2021	135.406
Pagamento de principal	(13.424)
Pagamento de juros	(10.217)
Juros e variações monetárias	10.171
Saldos em 2022	121.936
Pagamento de principal	(14.094)
Pagamento de juros	(9.265)
Juros e variações monetárias	9.260
Saldos em 2023	107.837

6.2 Caixa e equivalente de caixa

6.2.1 Prática contábil

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos de curto prazo.

Para que um investimento de curto prazo seja qualificado como equivalente de caixa, ele precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, de três meses ou menos, a contar da data da aquisição.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

6.2.2 Composição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e bancos	4.294	187
	<u>4.294</u>	<u>187</u>

6.3 Aplicações financeiras

6.3.1 Prática contábil

As aplicações financeiras são ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado.

6.3.2 Composição

	Rentabilidade média acumulada da carteira em 2023 % do CDI	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fundo de Investimento Xavantes Referenciado DI	108,1	1.230	4.620
Fundo de Investimento Barra Bonita Referenciado DI		<u>38</u>	<u>21</u>
		<u>1.268</u>	<u>4.641</u>

A Companhia concentra suas aplicações financeiras nos seguintes fundos de investimento:

- Fundo de Investimento Xavantes Renda Fixa Referenciado DI: fundo constituído para investimento exclusivamente pela Controladora CTEEP e suas controladas e controladas em conjunto, administrado pelo Banco Itaú-Unibanco e com a carteira composta por quotas do Fundo de Investimento Special Renda Fixa Referenciado DI (Corp Referenciado DI incorporado pelo Special Renda Fixa Referenciado DI).
- Fundo de Investimento Barra Bonita Renda Fixa Referenciado DI LP: fundo constituído para investimento exclusivamente pela Controladora CTEEP e suas controladas e controladas em conjunto, administrado pelo Banco do Brasil e com a carteira composta por quotas do Fundo de Investimento Top DI Renda Fixa Referenciado DI LP.

Os referidos fundos de investimento possuem liquidez diária, prontamente conversíveis em montante de caixa, independentemente dos ativos, destacando-se que eventual risco de mudança de valor estará diretamente atrelado a composição dos fundos, que detém títulos públicos e privados. As carteiras são compostas por títulos de renda fixa, tais como títulos públicos federais e títulos privados com o objetivo de acompanhar a variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e/ou da taxa SELIC.

6.4 Caixa restrito

Em 10 de maio de 2010 foi assinado contrato de financiamento entre a Companhia e o Banco do Nordeste do Brasil (“BNB”), como garantia a Companhia tem constituído um fundo de liquidez, o qual deverá ser mantido por todo o prazo da operação, representado por aplicações financeiras em conta reserva mantida no próprio BNB, no valor mínimo de R\$16.000. O saldo de caixa restrito é R\$16.141 (R\$17.602 em 2022).

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

7 Impostos diferidos

7.1 Prática contábil

Impostos diferidos passivos são mensurados pelas alíquotas aplicáveis no período no qual se espera que o passivo seja liquidado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada exercício, ou quando uma nova legislação tiver sido substancialmente aprovada.

7.2 Composição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Imposto de renda e contribuição social diferidos	16.239	14.938
PIS diferido	3.435	3.170
COFINS diferido	15.856	14.628
	<u>19.291</u>	<u>17.798</u>
	<u>35.530</u>	<u>32.736</u>

7.3 PIS e Cofins diferidos

O diferimento do PIS e da COFINS é relativo às receitas de implementação da infraestrutura e remuneração do ativo da concessão apuradas sobre o ativo contratual registrado conforme competência contábil. O recolhimento ocorre à medida dos faturamentos mensais, conforme previsto na Lei 12.973/14.

7.4 Imposto de renda e contribuição social diferidos

O saldo de R\$16.239 (R\$14.938 em 2022) no passivo não circulante refere-se aos valores de imposto de renda e contribuição social sobre as receitas da operação de implementação da infraestrutura para prestação do serviço de transmissão de energia elétrica e remuneração do ativo da concessão (ICPC 01 (R1) e CPC 47), reconhecidas por competência, que são oferecidas à tributação a medida do efetivo recebimento, conforme previsto nos artigos nº 168 da Instrução Normativa nº 1.700/17 e 36 da Lei nº 12.973/2014.

8 Imobilizado

8.1 Prática contábil

Representado, basicamente, pelos ativos administrativos. A depreciação é calculada pelo método linear considerando o tempo da vida útil-econômica estimado dos bens.

Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo imobilizado são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

8.1.1 Arrendamento - Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento. Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. Na determinação do custo do direito de uso, parte-se do valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, adicionam-se os custos diretos incorridos,

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

pagamentos de arrendamento realizados até a data de início e a estimativa do custo para recuperar e devolver o ativo subjacente ao arrendador no final do prazo de arrendamento, menos eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo período do prazo do arrendamento.

8.2 Composição

Refere-se, substancialmente, a bens móveis utilizados pela Companhia e não vinculados ao contrato de concessão.

	2023		2022		Taxas médias anuais de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	%
Arrendamento de imóveis	398	(181)	217	375	9,90
Equipamentos de informática	42	(12)	30	38	16,67
Máquinas e equipamentos	17	(1)	16	-	6,25
Imobilizado em andamento	70	-	70	27	-
	527	(194)	333	440	

8.3 Movimentação

	Saldos em 2021	Adições	Depreciação	Baixas / Transferências	Saldos em 2022
Arrendamento de imóveis	336	93	(54)	-	375
Equipamentos de informática	-	-	(5)	43	38
Imobilizado em andamento	43	27	-	(43)	27
	379	120	(59)	-	440
	Saldos em 2022	Adições	Depreciação	Baixas / Transferências	Saldos em 2023
Arrendamento de imóveis	375	-	(46)	(112)	217
Equipamentos de informática	38	-	(8)	-	30
Máquinas e equipamentos	-	-	(1)	17	16
Imobilizado em andamento	27	60	-	(17)	70
	440	60	(55)	(112)	333

9 Tributos, encargos sociais e contribuições

9.1 Tributos e contribuições a compensar

	2023	2022
Imposto de renda retido na fonte	1.756	1.751
COFINS	15	-
PIS	3	-
	1.774	1.751

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IEENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

9.2 Tributos e encargos sociais a recolher

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Imposto de renda	283	472
Contribuição social	231	326
COFINS	186	165
PIS	40	36
INSS	117	58
Imposto de renda retido na fonte	7	4
Outros	33	106
	<u><u>897</u></u>	<u><u>1.167</u></u>

10 Encargos regulatórios a recolher

10.1 Práticas contábeis

10.1.1 Taxas regulamentares

Os encargos setoriais abaixo descritos fazem parte das políticas de governo para o setor elétrico e são todos definidos em Lei. Seus valores são estabelecidos por Resoluções ou Despachos da ANEEL, para efeito de recolhimento pelas concessionárias dos montantes cobrados dos consumidores por meio das tarifas de fornecimento de energia elétrica e estão classificados sob a rubrica encargos regulatórios a recolher no balanço patrimonial.

- **Reserva Global de Reversão (RGR)**

Encargo criado pelo Decreto nº 41.019, de 26 de fevereiro de 1957. Refere-se a um valor anual estabelecido pela ANEEL, pago mensalmente em duodécimos pelas concessionárias, com a finalidade de prover recursos para reversão e/ou encampação dos serviços públicos de energia elétrica, como também para financiar a expansão e melhoria desses serviços (nota 13.3).

- **Pesquisa e Desenvolvimento (P&D)**

As concessionárias de serviços públicos de distribuição, transmissão ou geração de energia elétrica, as permissionárias de serviços públicos de distribuição de energia elétrica e as autorizadas à produção independente de energia elétrica, excluindo-se, por isenção, aquelas que geram energia exclusivamente a partir de instalações eólica, solar, biomassa, co-geração qualificada e pequenas centrais hidrelétricas, devem aplicar, anualmente, um percentual de sua receita operacional líquida em projetos de Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico do Setor de Energia Elétrica (P&D), segundo regulamentos estabelecidos pela ANEEL.

- **Taxa de Fiscalização do Serviço Público de Energia Elétrica (TFSEE)**

Criada pela Lei 9.427/1996 incide sobre a produção, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica e conforme artigo 29 da Lei nº 12.783/2013, a TFSEE passou a ser equivalente a 0,4% do valor do benefício econômico anual (13.3).

IENTNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

10.2 Composição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D (i)	<u>556</u>	<u>392</u>
	<u>556</u>	<u>392</u>
Circulante	<u>71</u>	<u>151</u>
Não circulante	<u>485</u>	<u>241</u>

- (i) A Companhia reconhece obrigações relacionadas a valores já faturados em tarifas (1% da Receita Operacional Líquida), aplicados no Programa de Pesquisa e Desenvolvimento - P&D, atualizados mensalmente, a partir do 2º mês subsequente ao seu reconhecimento até o momento de sua efetiva realização, com base na taxa SELIC, conforme as Resoluções ANEEL 830/2018 e 1.045/2022. Conforme Ofício Circular nº 0003/2015 de 18 de maio de 2015, os gastos aplicados em P&D são contabilizados no ativo e quando da conclusão do projeto são reconhecidos como liquidação da obrigação e, posteriormente, submetidos à auditoria e avaliação final da ANEEL.

11 Provisões e contingências

11.1 Práticas contábeis

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes resultantes de eventos passados e de perda provável passível de estimativa de valores de liquidação financeira de forma confiável.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada exercício, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa, usando-se a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo. São atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos advogados da Companhia.

11.2 Demandas judiciais

As demandas judiciais são avaliadas periodicamente e classificadas segundo probabilidade de perda para a Companhia. Provisões são constituídas para todas as demandas judiciais para as quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

Em 31 de dezembro de 2023, há demanda judicial com probabilidade de perda provável, uma de natureza cível-fundiário no valor de R\$2 e uma de natureza cível-regulatório no valor de R\$540, totalizando R\$542. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui ações judiciais com probabilidade de perda provável.

11.3 Processos com probabilidade de perda classificada como possível

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui doze ações envolvendo risco de perda que a administração, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, classificou como perda possível, sendo seis de natureza cível-fundiário, no valor de R\$723, três de natureza cível-regulatório no valor de R\$1.167 e três de natureza tributária no valor de R\$488, totalizando R\$2.378 (R\$3.663 em 2022).

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

12 Patrimônio líquido

12.1 Capital social

O capital social autorizado da Companhia em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de 400.000.000, em ações ordinárias, todas nominativas e com valor nominal de R\$1,00.

A composição do capital social subscrito e integralizado em 2023 e 2022 é de R\$338.984, representado por ações ordinárias.

As ações ordinárias conferem ao titular o direito a um voto nas deliberações das assembleias gerais.

12.2 Dividendos

12.2.1 Prática contábil

A política de reconhecimento de dividendos está em conformidade com o CPC 24 e ICPC 08 (R1), que determinam que os dividendos propostos que estejam fundamentados em obrigações estatutárias, devem ser registrados no passivo circulante.

12.2.2 Estatuto social – destinação do lucro

O Estatuto Social da Companhia prevê dividendos obrigatórios correspondentes a 25% do lucro líquido, limitado ao saldo de lucro após a constituição da reserva legal.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	66.191	47.018
Constituição da reserva legal	(3.310)	(2.351)
	<u>62.881</u>	<u>44.667</u>
Dividendos intermediários	-	(9.833)
Dividendos obrigatórios	(15.720)	(11.167)
Constituição de retenção de lucros	(47.161)	(23.667)
	<u>-</u>	<u>-</u>

12.3 Reservas e Retenção de lucros

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Reserva legal (i)	7.403	4.093
Retenção de lucros (ii)	57.828	23.667
	<u>65.231</u>	<u>27.760</u>

(i) Reserva legal

Constituída em 5% do lucro líquido do exercício, antes de qualquer destinação, até o limite de 20% do capital social.

(ii) Retenção de lucros

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENTNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

A Administração propõe a manutenção no patrimônio líquido do lucro retido de exercícios anteriores, em retenção de lucros, que se destina a atender ao orçamento planejado em Assembleia Geral de Acionistas nos períodos em referência.

Em 2023 ocorreu o pagamento de dividendos com base na retenção de lucros no montante de R\$13.000 (R\$24.821 em 2022).

13 Receita operacional líquida

13.1 Prática contábil

A Companhia registra e mensura a receita dos serviços que prestam em observância aos pronunciamentos técnicos CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente e CPC 48 – Instrumentos Financeiros, mesmo quando prestados sob um único contrato de concessão. As receitas são reconhecidas quando ou conforme a entidade satisfaz as obrigações de *performance* assumidas no contrato com o cliente, e somente quando houver um contrato aprovado; for possível identificar os direitos; houver substância comercial e for provável que a entidade receberá a contraprestação à qual terá direito.

13.2 Julgamentos e estimativas

13.2.1 Determinação da margem de lucro

A margem de lucro é atribuída de forma diferenciada por tipo de obrigação de *performance*.

A margem de lucro para implementação da infraestrutura é determinada em função das características e complexidade dos projetos, bem como da situação macroeconômica nos quais os mesmos são estabelecidos, e consideram a ponderação dos fluxos estimados de recebimentos de caixa em relação aos fluxos estimados de custos esperados para os investimentos de implementação da infraestrutura. As margens de lucro são revisadas anualmente, na entrada em operação do projeto e/ou quando ocorrer indícios de variações relevantes na evolução da obra.

A margem de lucro para atividade de operação e manutenção da infraestrutura de transmissão é determinada em função da observação de receita individual aplicados em circunstâncias similares observáveis, nos casos em que a Companhia tem direito exclusivamente, ou seja, de forma separada, à remuneração pela atividade de operar e manter, e os custos incorridos para a prestação de serviços da atividade de operação e manutenção.

13.2.2 Determinação das receitas de infraestrutura

Para a atividade de implementação da infraestrutura, é reconhecida a receita de infraestrutura pelo valor justo e os respectivos custos relativos aos serviços de implementação da infraestrutura à medida que são incorridos, adicionados da margem estimada para cada empreendimento/projeto, considerando a estimativa da contraprestação com parcela variável.

A parcela variável por indisponibilidade (PVI) é estimada com base na série histórica de ocorrências, sendo que a média histórica não tem representatividade material. Em função da dificuldade de previsão antes da entrada em operação de cada projeto, a parcela variável por entrada em operação (PVA) e a parcela variável por restrição operativa (PVRO) são consideradas, quando aplicável, nos fluxos de recebimento quando a Companhia avalia que a sua ocorrência é provável.

13.2.3 Determinação das receitas de operação e manutenção

Para a atividade de operação e manutenção, é reconhecida a receita pelo preço justo preestabelecido, que considera a margem de lucro estimada, à medida que os serviços são prestados.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENTNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

13.3 Composição da receita operacional líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta		
Operação e Manutenção (a) (nota 5.5)	1.878	4.588
Remuneração dos ativos da concessão (b) (nota 5.5)	<u>67.553</u>	<u>69.122</u>
Total da receita bruta	<u>69.431</u>	<u>73.710</u>
Tributos sobre a receita		
COFINS	(2.058)	(2.175)
PIS	<u>(446)</u>	<u>(471)</u>
	<u>(2.504)</u>	<u>(2.646)</u>
Encargos regulatórios		
Reserva Global de Reversão – RGR	(1.548)	(1.611)
Pesquisa e Desenvolvimento – P&D	(586)	(532)
Taxa de Fiscalização do Serviço Público de Energia Elétrica (TFSEE)	<u>(192)</u>	<u>(208)</u>
	<u>(2.326)</u>	<u>(2.351)</u>
	<u>64.601</u>	<u>68.713</u>

(a) Operação e Manutenção

As receitas da obrigação de *performance* dos serviços de operação e manutenção são reconhecidas no momento no em que os serviços são prestados pela Companhia, tendo início após o término da fase de construção e visa a não interrupção da disponibilidade dessas instalações, reconhecida conforme a contraprestação dos serviços. Quando a Companhia presta mais de um serviço em um contrato de concessão, a remuneração recebida é alocada por referência aos valores justos relativos dos serviços prestados.

(b) Remuneração dos ativos da concessão

A receita de remuneração dos ativos refere-se aos juros reconhecidos pelo método linear com base na taxa implícita de cada projeto aplicada sobre o fluxo futuro de recebimento de caixa, considerando as especificidades de cada projeto de reforço, melhorias e leilões e que remunera o investimento da infraestrutura de transmissão. A taxa implícita busca precificar o componente financeiro do ativo contratual, é determinada no início dos contratos/projetos e não sofre alterações posteriores.

13.4 Parcela Variável – PV, adicional à RAP e Parcela de Ajuste – PA

A Resolução Normativa n.º 906 de 08 de dezembro de 2020, regulamenta a Parcela Variável (PV) e o adicional à RAP. A Parcela Variável é a penalidade pecuniária aplicada pelo Poder Concedente em função de eventuais indisponibilidades ou restrições operativas das instalações integrantes da Rede Básica. O adicional à RAP corresponde ao prêmio pecuniário concedido às transmissoras como incentivo à melhoria da disponibilidade das instalações de transmissão. Para as duas situações destacadas ocorre o reconhecimento de uma receita e/ou redução de receita de operação e manutenção no período em que ocorrem.

A Parcela de Ajuste (PA) é a parcela de receita decorrente da aplicação de mecanismo previsto em contrato, utilizado nos reajustes anuais periódicos, que é adicionada ou subtraída à RAP, de modo a compensar excesso ou déficit de arrecadação no período anterior ao reajuste.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

13.5 Revisão periódica da Receita Anual Permitida – RAP

Em conformidade com os contratos de concessão, a cada quatro e/ou cinco anos, após a data de assinatura dos contratos, a ANEEL procederá à revisão tarifária periódica da RAP de transmissão de energia elétrica, com o objetivo de promover a eficiência e modicidade tarifária.

Cada contrato tem sua especificidade, mas em linhas gerais, os licitados têm sua RAP revisada por três vezes (a cada cinco anos), quando é revisto o custo de capital de terceiros. Os reforços e melhorias associados aos contratos licitados, são revisados a cada 5 anos. Também poderá ser aplicado um redutor de receita para os custos de Operação e Manutenção – O&M, para captura dos Ganhos de Eficiência Empresarial.

A revisão tarifária compreende o reposicionamento da receita mediante a determinação:

- a) da alteração dos custos de capital de terceiros previstos no Anexo VI dos referidos contratos;
- b) das receitas decorrentes de reforços e melhorias;
- c) da identificação do valor a ser considerado como redutor tarifário – Outras Receitas.

As informações da última revisão tarifária periódica estão descritas abaixo:

<u>Contrato</u>	<u>Resolução homologatória REH</u>	<u>Data da REH</u>	<u>Vigência</u>
001/2008	3.205	13.06.2023	01.07.2023

As próximas revisões tarifárias periódicas da RAP estão descritas na nota 1.2.

13.6 Resolução Homologatória nº 3.205

A Resolução Homologatória nº 3.205, publicada em 13 de junho de 2023 reposicionou a RAP da Companhia com impacto contábil reconhecido no terceiro trimestre de 2023, totalizando um valor positivo de R\$28.577 registrado na rubrica Revisão Tarifária Periódica. No entanto, os efeitos da referida Resolução foram desconsiderados na Resolução Homologatória nº 3.216 (nota 14.7) para o ciclo da RAP 2023/2024. A Companhia entrou com recurso administrativo junto a ANEEL, pleiteando a consideração do reposicionamento tarifário.

Em 12 de dezembro de 2023, foi publicado o Despacho nº 4.675, onde consta o resultado do referido recurso administrativo, no qual a ANEEL reconhece os efeitos da Resolução Homologatória nº 3.205/23 na RAP das concessões envolvidas. Entretanto, os efeitos serão aplicados a partir do reajuste do ciclo tarifário de 2024/2025.

13.7 Reajuste anual da receita

A Resolução Homologatória nº 3.216, publicada em 7 de julho de 2023, estabeleceu novos valores para as receitas anuais permitidas da Companhia, pela disponibilização das instalações de transmissão integrantes da Rede Básica e das Demais Instalações de Transmissão, para o ciclo de 12 meses, compreendendo o período de 1 de julho de 2023 a 30 de junho de 2024, conforme demonstrado a seguir:

	<u>RAP Ciclo 22/23</u>				<u>RAP Ciclo 23/24</u>		
<u>índice</u>	<u>REH 3.067 (*)</u>	<u>Inflação</u>	<u>Reforços Melhorias</u>	<u>RTP</u>	<u>REH 3.067</u>	<u>PA</u>	<u>RAP Ciclo 23/24</u>
IPCA	58.996	2.322	-	-	61.318	(1.913)	59.405

(*) Os valores não contemplam a parcela de ajuste (PA) do ciclo 2022/2023.

A Receita Regulatória da Companhia, líquida de PIS e COFINS, apresenta a seguinte composição:

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

Contrato de concessão	Rede Básica			Demais Instalações de Transmissão – DIT			Total 2023	Total 2022
	Novos investimentos	Licitada	Parcela de ajuste	Novos investimentos	Licitada	Parcela de ajuste		
001/2008	9	61.309	(1.913)	-	-	-	59.405	52.513
	9	61.309	(1.913)	-	-	-	59.405	52.513

14 Custos de implementação da infraestrutura, de operação e manutenção e despesas gerais e administrativas

	2023			2022
	Custos	Despesas	Total	Total
Serviços	(9.689)	(1.201)	(10.890)	(9.482)
Materiais	(4.477)	(1)	(4.478)	(2.002)
Arrendamentos e aluguéis	(470)	-	(470)	(445)
Depreciação e amortização	-	(92)	(92)	(97)
Demandas judiciais	-	(497)	(497)	-
Outros	(230)	(41)	(271)	(474)
	(14.866)	(1.832)	(16.698)	(12.500)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

15 Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas		
Rendimentos de aplicações financeiras	2.948	4.956
Juros ativos	3	4
Variações monetárias	1	2
Outras	287	10
	<u>3.239</u>	<u>4.972</u>
Despesas		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(9.227)	(10.146)
Juros passivos	-	(3)
Variações monetárias	(55)	(14)
Outras	(72)	(67)
	<u>(9.354)</u>	<u>(10.230)</u>
	<u>(6.115)</u>	<u>(5.258)</u>

16 Imposto de renda e contribuição social

16.1 Prática contábil

São apurados com base no regime de lucro presumido observando-se as alíquotas de presunção vigentes que incidem sobre a RAP e demais receitas. As alíquotas de imposto de renda são de 15%, acrescida de 10% sobre a base de cálculo que exceder R\$60 trimestrais e a contribuição social é calculada à alíquota de 9%. A Companhia optou pelo regime de lucro presumido a partir de 2018.

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido são provisionados mensalmente, obedecendo ao regime de competência e apurados, conforme previsto na Lei 12.973/14.

16.2 Apuração do imposto de renda e contribuição social

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta de serviços	69.431	73.710
Presunção IRPJ 8% e CSLL 12%	6.219	6.607
Outras receitas	3.249	4.972
	<u>9.468</u>	<u>11.579</u>
Base de cálculo		
IRPJ e CSLL	(3.219)	(3.937)
Outros	(878)	2
	<u>(4.097)</u>	<u>(3.935)</u>
Despesa com IRPJ e CSLL		
Corrente	(2.796)	(3.596)
Diferido	(1.301)	(339)
	<u>(4.097)</u>	<u>(3.935)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

17 Transações com partes relacionadas

Os principais saldos e transações com partes relacionadas no exercício são como segue:

Natureza da operação	Partes relacionadas	2023	2022	2023	2022
		Passivo	Passivo	Receita/ (Despesa)	Receita/ (Despesa)
Dividendos	CTEEP	15.720	-	-	-
Sublocação, Reembolsos e Compartilhamento de despesas com pessoal	CTEEP	229	284	(906)	(980)
Prestação de serviços	CTEEP	303	275	(3.262)	(3.535)
		<u>16.252</u>	<u>559</u>	<u>(4.168)</u>	<u>(4.515)</u>

Os saldos a pagar para partes relacionadas estão registrados na linha de partes relacionadas, no passivo circulante.

- (i) O contrato de compartilhamento de despesas de pessoal implica na alocação proporcional das despesas referentes aos colaboradores de serviços administrativos compartilhados entre a Companhia e a CTEEP.
- (i) O contrato de sublocação compreende a área ocupada pela Companhia no edifício sede da Controladora CTEEP, bem como rateio das despesas condominiais, de manutenção, reembolso de serviços compartilhados, entre outras.
- (ii) A controladora CTEEP presta serviços de operação e manutenção das instalações da Companhia e de engenharia, análise de projetos básico e executivo, suporte técnico na aquisição de materiais e equipamentos e na gestão da construção de obras de subestações e de linhas de transmissão.

Essas operações são realizadas em condições específicas negociadas contratualmente entre as partes, com base nos critérios aprovados pela ANEEL e não ocorreram transações avaliadas como atípicas.

Remuneração dos administradores

Em 2023 e 2022, a remuneração dos administradores foi paga pela controladora CTEEP.

18 Instrumentos financeiros

18.1 Prática contábil

A Companhia aplica os requerimentos do CPC 48 – Instrumentos Financeiros, relativos à classificação e mensuração dos ativos e passivos financeiros e a mensuração e o reconhecimento de perdas por redução ao valor recuperável.

18.1.1 Ativos financeiros

18.1.1.1 Classificação e mensuração

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENTNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

Conforme o CPC 48 os instrumentos financeiros são classificados em três categorias: mensurados ao custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (“VJORA”) e ao valor justo por meio do resultado (“VJR”).

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais e do modelo de negócio para a gestão destes ativos financeiros. A Companhia apresenta os instrumentos financeiros de acordo com as categorias anteriormente mencionadas:

- *Ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado*

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo.

Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado. As variações líquidas do valor justo são reconhecidas no resultado.

- *Custo Amortizado*

Um ativo financeiro é classificado e mensurado pelo custo amortizado, quando tem finalidade de recebimento de fluxos de caixa contratuais e gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento.

Os ativos mensurados pelo custo amortizado utilizam método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução de valor recuperável. A receita de juros é reconhecida através da aplicação de taxa de juros efetiva, exceto para créditos de curto prazo quando o reconhecimento de juros seria imaterial.

18.1.1.2 Redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)

Conforme CPC 48 o modelo de perdas esperadas se aplica aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais.

18.1.1.3 Baixa de ativos financeiros

A baixa (desreconhecimento) de um ativo financeiro ocorre quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando são transferidos a um terceiro os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, substancialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

18.1.2 Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como ao valor justo por meio do resultado quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado. Os outros passivos financeiros (incluindo empréstimos) são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

IENTNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

18.1.3 Identificação dos principais instrumentos financeiros

	<u>Nível</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativos financeiros			
<u>Valor justo por meio do resultado</u>			
Caixa e equivalentes de caixa	1	4.294	187
Aplicações financeiras	2	1.268	4.641
Caixa restrito	2	16.141	17.602
<u>Custo amortizado</u>			
Contas a Receber – Serviços de O&M	-	4.631	1.746
Passivos financeiros			
<u>Custo amortizado</u>			
Empréstimos e financiamentos			
Circulante	-	15.178	14.481
Não circulante	-	92.659	107.455
Arrendamento			
Circulante	-	28	57
Não circulante	-	162	328
Fornecedores	-	1.295	1.026
Partes relacionadas	-	532	559
Dividendos a pagar	-	15.720	-

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos com sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, e valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se substancialmente de seus correspondentes valores de mercado. A Companhia classifica os instrumentos financeiros como requerido pelo CPC 46 - Mensuração do Valor Justo:

Nível 1 – preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração;

Nível 2 – preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos, outras entradas não observáveis no nível 1, direta ou indiretamente, nos termos do ativo ou passivo; e

Nível 3 – ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou líquido. Nesse nível a estimativa do valor justo torna-se altamente subjetiva. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não utilizava informação de nível 3 para mensurar o valor justo de qualquer ativo ou passivo.

18.2 Gerenciamento de riscos

Os principais fatores de risco inerentes às operações da Companhia podem ser assim identificados:

- (i) **Risco de crédito** – A Companhia mantém contratos com o Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS), concessionárias e outros agentes, regulando a prestação de seus serviços vinculados a usuários da rede básica, com cláusula de garantia bancária. Igualmente, a Companhia mantém contratos regulando a prestação de seus serviços diretamente aos clientes livres, também com cláusula de garantia bancária, que minimiza o risco de inadimplência.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENTNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

(ii) **Risco de preço** – As receitas da Companhia são, nos termos do contrato de concessão, reajustadas anualmente pela ANEEL, pela variação do IPCA, sendo parte das receitas sujeita à revisão tarifária periódica.

(iii) **Risco de taxas de juros** – A atualização dos contratos de financiamento está vinculada à variação da TJLP.

(iv) **Risco de captação** – A deterioração da situação política e/ou econômica do país acarretaria escassez de crédito, cenário este, que resultaria em uma maior concorrência de recursos no Mercado. A Companhia poderia então enfrentar dificuldades na captação de recursos com custos e prazos de pagamentos adequados ao seu perfil de geração de caixa e/ou a suas obrigações de reembolso de dívida. Se isso acontecesse, a Companhia, para realizar investimentos, teriam que captar recursos a taxas de juros mais altas, prejudicando, assim o seu resultado financeiro.

(v) **Risco de liquidez** – As principais fontes de caixa da Companhia são provenientes de suas operações, principalmente pela cobrança do uso do sistema de transmissão de energia elétrica por outras concessionárias e agentes do setor. O montante de caixa, representado pela RAP vinculada às instalações de rede básica e Demais Instalações de Transmissão – DIT é definida, nos termos da legislação vigente, pela ANEEL.

A Companhia é remunerada pela disponibilização do sistema de transmissão, eventual racionamento da energia não trará impacto sobre a receita e respectivo recebimento.

A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo linhas de crédito bancário e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

						2023	2022
	Até 1 mês	De 1 a 3 meses	De 3 meses a 1 ano	De 1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Total	Total
Passivos Financeiros							
Fornecedores	1.295	-	-	-	-	1.295	1.026
Empréstimos e financiamentos	1.615	3.699	9.864	92.659	-	107.837	121.936
Arrendamento	2	7	19	162	-	190	385
	<u>2.912</u>	<u>3.706</u>	<u>9.883</u>	<u>92.821</u>	<u>-</u>	<u>109.322</u>	<u>123.347</u>

19 Seguros

A especificação por modalidade de risco e vigência dos seguros está demonstrada a seguir:

Modalidade	Vigência	Importância segurada - R\$ mil	Prêmio - R\$ mil
Patrimonial (a)	19/12/21 a 01/06/24	87.638	262
Responsabilidade Civil Geral (b)	19/12/23 a 19/12/24	60.000(*)	132
			<u>394</u>

(a) **Patrimonial** - Cobertura contra riscos de incêndio e danos elétricos para os principais equipamentos instalados nas subestações de transmissão, prédios e seus respectivos conteúdos, almoxarifados e instalações, conforme contratos de concessão, onde as transmissoras deverão manter apólices de seguro para garantir a cobertura adequada dos equipamentos mais importantes das instalações do sistema de transmissão, cabendo à transmissora definir os bens e as instalações a serem segurados.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

IENNE – Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

- (b) **Responsabilidade Civil Geral** - Cobertura às reparações por danos involuntários, pessoais e/ou materiais causados a terceiros, em consequência das operações da Companhia.

Não há cobertura para eventuais danos em linhas de transmissão contra prejuízos decorrentes de incêndios, raios, explosões, curtos-circuitos e interrupções de energia elétrica.

As premissas adotadas para a contratação dos seguros, dada sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria. Consequentemente não foram auditadas pelos auditores independentes.

(*) A Companhia é cossegurada de 100% da apólice de Responsabilidade Civil Geral da Controladora CTEEP.

20 Transação que não envolve caixa ou equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Arrendamentos	-	93
	* * *	

Outras informações que a Companhia entende como relevantes

1. Tabela comparativa em relação a ordem das notas explicativas apresentadas nas demonstrações financeiras do exercício 2023 versus 2022.

Demonstrações financeiras 2023	Demonstrações financeiras 2022
1. Contexto Operacional	1. Contexto Operacional
2. Apresentação das demonstrações financeiras	2. Apresentação das demonstrações financeiras
3. Principais práticas contábeis	3. Principais práticas contábeis
4. Normas e interpretações novas e revisadas	4. Normas e interpretações novas e revisadas
5. Ativos de concessão	8. Ativo da concessão
6. Endividamento líquido	12. Empréstimos e financiamentos
	5. Caixa e equivalentes de caixa
	6. Aplicações financeiras
	7. Caixa restrito
7. Impostos diferidos	16. PIS e COFINS diferidos
8. Imobilizado	10. Imobilizado
	11. Intangível
9. Tributos, encargos sociais e contribuições	9. Tributos e contribuições a compensar
	13. Tributos e encargos sociais a recolher
10. Encargos regulatórios a recolher	14. Encargos regulatórios a recolher
11. Provisões e contingências	15. Provisões
12. Patrimônio líquido	17. Patrimônio líquido
13. Receita operacional líquida	18. Receita operacional líquida
14. Custos dos serviços de implementação da infraestrutura e de operação e manutenção e despesas gerais e administrativas	19. Custos dos serviços de implementação da infraestrutura e de operação e manutenção e despesas gerais e administrativas
15. Resultado financeiro	20. Resultado financeiro
16. Imposto de renda e contribuição social	21. Imposto de renda e contribuição social
17. Transações com partes relacionadas	22. Transações com partes relacionadas
18. Instrumentos financeiros	23. Instrumentos financeiros
29. Seguros	24. Seguros
20. Transação que não envolve caixa ou equivalentes de caixa	25. Transação que não envolve caixa ou equivalentes de caixa

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores da
Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Interligação Elétrica Norte e Nordeste S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A Administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração, e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a esse respeito.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em www.deloitte.com.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

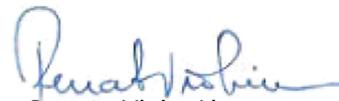
São Paulo, 28 de março de 2024



DELOITTE TOUCHE TOHMATSU

Auditores Independentes Ltda.

CRC nº 2 SP 011609/O-8



Renato Vieira Lima

Contador

CRC nº 1 SP 257330/O-5