



Demonstrações financeiras

Interligação Elétrica Riacho Grande S.A.

31 de dezembro de 2023
Com Relatório do Auditor Independente

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| Relatório da administração | 3 |
| Balancos patrimoniais..... | 5 |
| Demonstrações dos resultados..... | 6 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes..... | 7 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido..... | 8 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa..... | 9 |
| 1. Contexto operacional | 10 |
| 1.1. Objeto social | 10 |
| 1.2. Concessões..... | 10 |
| 2. Apresentação das demonstrações financeiras | 10 |
| 2.1 Bases de elaboração e apresentação | 10 |
| 2.3 Moeda funcional e de apresentação | 11 |
| 2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas | 11 |
| 2.5 Demonstrações Contábeis Regulatórias | 11 |
| 3 Principais práticas contábeis | 12 |
| 3.1 Segmento de negócio | 12 |
| 3.2 Demonstração dos Fluxos de Caixa (“DFC”) | 12 |
| 4 Normas e interpretações novas e revisadas..... | 12 |
| 11 Fornecedores..... | 19 |
| 12 Provisões e contingências | 19 |
| 13 Patrimônio líquido | 20 |
| 14 Receita operacional líquida..... | 21 |
| 15 Custos de implementação da infraestrutura e despesas gerais e administrativas | 23 |
| 16 Resultado financeiro | 23 |
| 17 Imposto de renda e contribuição social..... | 24 |
| 17.1 Prática contábil | 24 |
| 18 Transações com partes relacionadas | 24 |
| 19 Instrumentos financeiros..... | 25 |
| | 30 |

Interligação Elétrica Riacho Grande S.A.

Relatório da administração

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A Companhia se encontra em fase pré-operacional, sendo os resultados auferidos reflexo basicamente da implementação da infraestrutura de transmissão e respectiva remuneração dos ativos de concessão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil (CPC's).

O direito a Receita Anual Permitida (RAP) e ao efetivo fluxo de recebimento do caixa terão início após a entrada em operação da função de transmissão.

No exercício de 2023 apresentou lucro líquido de R\$12.771 em comparação ao prejuízo do ano anterior de R\$877, conforme análises detalhadas a seguir.

A **receita operacional líquida** teve um aumento de 91,4% 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>Varição</u> <u>2023/2022</u> <u>%</u> |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|--|
| Receita de infraestrutura | 86.441 | 95,7 | 44.702 | 94,8 | 93,4 |
| Remuneração dos ativos da concessão | 7.286 | 8,1 | 4.256 | 9,0 | 71,2 |
| Tributos sobre a receita | <u>(3.421)</u> | <u>(3,8)</u> | <u>(1.787)</u> | <u>(3,8)</u> | <u>91,4</u> |
| Receita operacional líquida | <u>90.306</u> | | <u>47.171</u> | | <u>91,4</u> |

- (i) A **receita de infraestrutura** considera os investimentos no projeto realizado no período adicionado da margem estimada para o projeto e do *gross-up* dos tributos sobre a receita, de forma que a receita varia em função do volume de investimentos. A receita auferida em 2023 foi de R\$86.441, comparada com R\$44.702 em 2022, incremento de R\$41.739 devido ao avanço dos investimentos na implementação da infraestrutura.
- (ii) A **remuneração dos ativos da concessão** somou R\$7.286 em 2023, comparada aos R\$4.256 em 2022, devido a atualização do fluxo financeiro pela taxa implícita do contrato de concessão.
- (iii) Os **tributos sobre a receita operacional** atingiram R\$3.421 em 2023 e R\$1.787 em 2022, acompanhando o incremento das receitas de implementação da infraestrutura e remuneração dos ativos da concessão.

Os **custos de implementação da infraestrutura** representam os investimentos efetuados na obra durante o período e os gastos com materiais e serviços variam em função da evolução da obra. Totalizaram R\$74.245 em 2023 e R\$46.082 em 2022, com concentração em serviços e materiais relativos ao avanço na fase de construção, compensado pela redução com custos de servidão.

| | <u>Custo de implementação da</u> <u>infraestrutura</u> | |
|-----------------------|---|------------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Serviços de terceiros | (43.122) | (10.157) |
| Material | (26.368) | (6.195) |
| Servidão | (4.727) | (29.730) |
| Outros | <u>(28)</u> | <u></u> |
| | <u>(74.245)</u> | <u>(46.082)</u> |

As **despesas gerais administrativas** totalizaram R\$406 em 2023 comparada com R\$284 em 2022, principalmente com gastos em honorários advocatícios, auditoria e consultoria.

Interligação Elétrica Riacho Grande S.A.

Relatório da administração

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

O **resultado financeiro** apresentou receitas financeiras no montante de R\$8 em 2023, comparado com R\$16 em 2022, devido, principalmente, aumento do rendimento em aplicações financeiras compensado por multas fiscais.

O **imposto de renda** e a **contribuição social** atingiu R\$2.892 em 2023 e R\$1.698 em 2022 devido, principalmente, aos impostos diferidos incidentes sobre a receita de infraestrutura e da receita de remuneração dos ativos da concessão.

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 | 7 | 443 | 81 |
| Aplicações Financeiras | 8 | 13 | 67 |
| Outros | | 5 | 2 |
| | | 461 | 150 |
| Não circulante | | | |
| Ativo da concessão | 5 | 200.621 | 106.894 |
| | | 200.621 | 106.894 |
| Imobilizado | 9 | 73 | 96 |
| | | 73 | 96 |
| Total do ativo | | 201.155 | 107.140 |
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Arrendamento | | 10 | 14 |
| Instrumentos financeiros derivativos | 19 | 25.926 | - |
| Fornecedores | 11 | 1.264 | 525 |
| Tributos e encargos sociais a recolher | 10 | 142 | 88 |
| Partes relacionadas | 18 | 256 | 101 |
| Outros | | - | 7 |
| | | 27.598 | 735 |
| Não circulante | | | |
| Arrendamento | | 56 | 82 |
| Instrumentos financeiros derivativos | 19 | 880 | 4.117 |
| Provisão para demandas judiciais | 12.2 | 28 | - |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 6.4 | 5.353 | 3.165 |
| PIS e COFINS diferidos | 6.3 | 7.323 | 3.902 |
| | | 13.640 | 11.266 |
| Patrimônio líquido | | | |
| Capital social | 13.1 | 179.147 | 105.150 |
| Reservas de Lucros | 13.2 | 6.268 | - |
| Outros resultados abrangentes | 13.3 | (25.498) | (3.508) |
| Prejuízos acumulados | | - | (6.503) |
| | | 159.917 | 95.139 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 201.155 | 107.140 |

Interligação Elétrica Riacho Grande 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>Nota</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-----------------------|-------------------------|
| Receita operacional líquida | 14.3 | 90.306 | 47.171 |
| Custo de implementação da infraestrutura | 15 | <u>(74.245)</u> | <u>(46.082)</u> |
| Lucro bruto | | 16.061 | 1.089 |
| Despesas operacionais | | | |
| Gerais e administrativas | 15 | <u>(406)</u> | <u>(284)</u> |
| Lucro antes das receitas e despesas financeiras e dos impostos sobre o lucro | | <u>15.655</u> | <u>805</u> |
| Receitas financeiras | 16 | 21 | 18 |
| Despesas financeiras | 16 | <u>(13)</u> | <u>(2)</u> |
| | | <u>8</u> | <u>16</u> |
| Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social | | <u>15.663</u> | <u>821</u> |
| Imposto de renda e contribuição social | | | |
| Corrente | 17.2 | (5) | (190) |
| Diferido | 17.2 | <u>(2.887)</u> | <u>(1.508)</u> |
| | | <u>(2.892)</u> | <u>(1.698)</u> |
| Lucro líquido (prejuízo) do exercício | | <u>12.771</u> | <u>(877)</u> |
| Lucro líquido (prejuízo) por ação | | <u>0,07128</u> | <u>(0,00834)</u> |

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 (prejuízo) do exercício | <u>12.771</u> | <u>(877)</u> |
| Outros resultados abrangentes | | |
| Itens que serão reclassificados subsequentemente para o resultado | | |
| Ajuste de Instrumento financeiro | (22.690) | (22.445) |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | <u>700</u> | <u>706</u> |
| Total de outros resultados abrangentes, líquido | <u>(21.990)</u> | <u>(21.739)</u> |
| Total dos resultados abrangentes do exercício | <u><u>(9.219)</u></u> | <u><u>(22.616)</u></u> |

Interligação Elétrica Riacho Grande S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

| | Nota | Reserva de lucros | | | | | Prejuízos acumulados | Total |
|--|------|-------------------|---------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------|----------------------|----------------|
| | | Capital social | Reserva legal | Reserva lucros a realizar | Retenção de lucros | Outros resultados abrangentes | | |
| Em 31 de dezembro de 2021 | | 58.252 | - | - | - | 18.231 | (5.626) | 70.857 |
| Integralização de capital | 13.1 | 46.898 | - | - | - | - | - | 46.898 |
| Ajuste de instrumento financeiro, líquido | 13.3 | - | - | - | - | (21.739) | - | (21.739) |
| Prejuízo do exercício | | - | - | - | - | - | (877) | (877) |
| Em 31 de dezembro de 2022 | | 105.150 | - | - | - | (3.508) | (6.503) | 95.139 |
| Integralização de capital | 13.1 | 73.997 | - | - | - | - | - | 73.997 |
| Ajuste de instrumento financeiro, líquido | 13.3 | - | - | - | - | (21.990) | - | (21.990) |
| Lucro líquido do exercício | | - | - | - | - | - | 12.771 | 12.771 |
| Destinação do lucro: | | | | | | | | |
| Constituição de retenção de lucros | 13.2 | - | - | - | 4.466 | - | (4.466) | - |
| Constituição de reserva legal | 13.2 | - | 313 | - | - | - | (313) | - |
| Constituição da reserva de lucros a realizar | 13.2 | - | - | 1.489 | - | - | (1.489) | - |
| Em 31 de dezembro de 2023 | | 179.147 | 313 | 1.489 | 4.466 | (25.498) | - | 159.917 |

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 (prejuízo) do exercício | 12.771 | (877) |
| Ajustes para reconciliar o lucro líquido ao caixa utilizado nas atividades operacionais | | |
| Depreciação e amortização (nota 15) | 13 | 13 |
| Rendimento de aplicação financeira | (1) | (18) |
| Juros e variações cambiais sobre ativos e passivos | 3 | 2 |
| Provisão para Demandas Judiciais | 28 | - |
| PIS e COFINS diferidos (nota 14.3) | 3.421 | 1.787 |
| Ativo de concessão | (93.727) | (48.958) |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 2.887 | 1.508 |
| | <u>(74.605)</u> | <u>(46.543)</u> |
| (Aumento) Diminuição de ativos | | |
| Outros | (3) | 3 |
| | <u>(3)</u> | <u>3</u> |
| Aumento (diminuição) de passivos | | |
| Fornecedores | 739 | (781) |
| Partes relacionadas | 155 | 61 |
| Tributos e encargos sociais a recolher | 54 | 199 |
| Contas a pagar | (10) | (187) |
| Outros | (8) | - |
| | <u>930</u> | <u>(708)</u> |
| Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades operacionais | <u>(73.679)</u> | <u>(47.248)</u> |
| Atividades de investimento | | |
| Resgates de aplicações financeiras | 55 | 473 |
| Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de investimento | <u>55</u> | <u>473</u> |
| Atividades de financiamento | | |
| Instrumentos financeiros derivativos | (1) | (79) |
| Pagamentos de arrendamentos | (10) | (11) |
| Integralização de capital (nota 13.1) | 73.997 | 46.898 |
| Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento | <u>73.986</u> | <u>46.808</u> |
| Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa | <u>362</u> | <u>33</u> |
| Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro | 81 | 48 |
| Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro | <u>443</u> | <u>81</u> |
| Variação em caixa e equivalentes de caixa | <u>362</u> | <u>33</u> |

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 Riacho Grande S.A. (“Companhia”) é uma sociedade de capital privado, controlada pela CTEEP - Companhia de Transmissão de Energia Elétrica Paulista (“CTEEP”, “ISA CTEEP”, “controladora”), constituída em 17 de dezembro de 2020, 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, a implementação da infraestrutura e a operação e manutenção de sistemas subordinados a transmissão. No cumprimento de suas funções, é prevista 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 | Próxima | | R\$ mil | Mês base |
| 005/2021 | 30 | 30.03.51 | 5 anos | 2026 | IPCA | 85.068 | 06/23 |

Contrato nº 005/2021

A Riacho Grande está autorizada a operar como concessionária do serviço público de energia elétrica, em particular a subestação São Caetano do Sul.

O empreendimento deverá entrar em operação comercial no prazo de até 60 meses a partir da assinatura do contrato de concessão, que ocorreu em 31 de março de 2021. Tem um investimento estimado ANEEL de R\$1.140.629 e RAP ofertada de R\$68.050.

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,

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo, 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

As demonstrações financeiras são apresentadas 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 6.2);
- 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 12.1);
- Contabilização de contratos de concessão;
- Momento de reconhecimento do ativo contratual (nota 5);
- Determinação da margem de lucro (nota 14.2.1);
- Determinação da taxa de desconto do ativo contratual (nota 5.2.3);
- Determinação das receitas de infraestrutura (nota 14.2.2).

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.

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 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.

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 "Sale and Leaseback" | (**) |
| 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 receita de remuneração dos ativos da concessão e a serviços de operação e manutenção classificados em:

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

5.1.1 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 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. Este fluxo de recebimentos é (i) remunerado pela taxa implícita que representa o componente financeiro do negócio estabelecida no início de cada projeto e, (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 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 do ativo da concessão 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

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

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, existente em algumas modalidades de contrato, é identificada de forma definitiva quando a implementação da infraestrutura é finalizada.

5.2.3 Determinação da taxa de desconto do ativo contratual

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 capital de 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 contratual | | |
| Implementação da infraestrutura (a) | <u>200.621</u> | <u>106.894</u> |
| Não circulante | <u>200.621</u> | <u>106.894</u> |

(a) Implementação da infraestrutura – fluxo de recebimento de caixa esperado referente à remuneração dos investimentos de implementação de infraestrutura de transmissão de energia elétrica, descontado a valor presente, quando aplicável, inclui parcela dos investimentos realizados e não amortizados até o fim do prazo da concessão (ativos reversíveis). Estes fluxos terão início da sua realização após a entrada em operação da infraestrutura, cujo recebimento se dará por meio do faturamento mensal da Receita Anual Permitida (RAP).

5.4 Movimentação

| | |
|--|-----------------------|
| Saldos em 2021 | <u>57.936</u> |
| Remuneração dos ativos da concessão (nota 14.3) | 4.256 |
| Receita de implementação da infraestrutura (nota 14.3) | <u>44.702</u> |
| Saldos em 2022 | 106.894 |
| Remuneração dos ativos da concessão (nota 14.3) | 7.286 |
| Receita de implementação da infraestrutura (nota 14.3) | <u>86.441</u> |
| Saldos em 2023 | <u>200.621</u> |

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 Impostos diferidos

6.1 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.

6.2 Composição

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------------|---------------------|
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 5.353 | 3.165 |
| PIS diferido | 1.304 | 695 |
| COFINS diferido | 7.323 | 3.902 |
| | <u>8.627</u> | <u>4.597</u> |
| | <u>12.676</u> | <u>7.067</u> |

6.3 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.

6.4 Imposto de renda e contribuição social diferidos

O saldo de R\$5.353 (R\$3.165 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.

7 Caixa e equivalente de caixa

7.1 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.

Os equivalentes de caixa estão mensurados ao valor justo por meio do resultado e possuem liquidez diária, e estão representados por títulos emitidos pelos bancos, sendo eles: Certificado de Crédito Bancário (CDB) modalidade com taxas atreladas a variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

7.2 Composição

| | <u>% do CDI</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-----------------------|-----------------|-------------|-------------|
| Caixa e bancos | | 241 | 81 |
| Equivalentes de caixa | | | |
| CDB (a) | 100,5% | <u>202</u> | <u>-</u> |
| | | <u>443</u> | <u>81</u> |

8 Aplicações financeiras

8.1 Prática contábil

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

8.2 Composição

| | <u>% do CDI</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-----------------|-------------|-------------|
| Fundo de Investimento Xavantes Referenciado DI | 97,2% | <u>13</u> | <u>67</u> |
| | | <u>13</u> | <u>67</u> |

A Companhia concentra suas aplicações financeiras no seguinte fundo 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).

O referido fundo de investimento possui liquidez diária, prontamente conversível em montante de caixa, independentemente dos ativos, destacando-se que eventual risco de mudança de valor estará diretamente atrelado a composição do fundo, que detém títulos públicos e privados. A carteira é composta 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.

9 Imobilizado

9.1.1 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.

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

9.1.1.1 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, 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.

9.1.2 Composição

| | 2023 | | 2022 | | Taxas médias anuais de depreciação |
|-------------------------|-----------|--------------------------|-----------|-----------|---|
| | Custo | Depreciação acumulada | Líquido | Líquido | % |
| Arrendamento de imóveis | 99 | (26) | 73 | 96 | 13,60% |
| | <u>99</u> | <u>(26)</u> | <u>73</u> | <u>96</u> | |

9.1.3 Movimentação

| | Saldos em 2021 | Adições | Depreciação | Baixas / Transferências | Saldos em 2022 |
|-------------------------|-------------------|------------|-------------|----------------------------|-------------------|
| Arrendamento de imóveis | - | 109 | (13) | - | 96 |
| | <u>-</u> | <u>109</u> | <u>(13)</u> | <u>-</u> | <u>96</u> |
| | Saldos em 2022 | Adições | Depreciação | Baixas / Transferências | Saldos em 2023 |
| Arrendamento de imóveis | 96 | 13 | (13) | (23) | 73 |
| | <u>96</u> | <u>13</u> | <u>(13)</u> | <u>(23)</u> | <u>73</u> |

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 Tributos, encargos sociais e contribuições

10.1 Tributos e encargos sociais a recolher

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|------------|-----------|
| INSS | 19 | 28 |
| Imposto de renda retido na fonte | 5 | 7 |
| ISS | - | 36 |
| ICMS | 88 | - |
| PIS/COFINS/CSLL retido na fonte | 30 | 17 |
| | 142 | 88 |

11 Fornecedores

São reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, são medidos pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos, quando aplicável.

O saldo em 31 de dezembro de 2023 de R\$1.264 (R\$525 em 31 de dezembro de 2022) na rubrica de fornecedores, substancialmente, é composto de valores a pagar de compras de materiais e serviços relativos à construção da Linha de Transmissão.

12 Provisões e contingências

12.1 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.

12.2 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, a Companhia possui uma ação judicial envolvendo risco de perda que a administração, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, classificou como perda provável, de natureza cível-fundiário no valor de R\$28. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui ações judiciais com probabilidade de perda provável.

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

12.3 Processos com probabilidade de perda classificada como possível

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui nove ações envolvendo risco de perda que a administração, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, classificou como perda possível, sendo sete de natureza cível-fundiário com valor de R\$45, uma de natureza cível no valor de R\$250 e uma de natureza tributária, sem valor envolvido, totalizando R\$295 (R\$72 em 2022).

13 Patrimônio líquido

13.1 Capital social

O capital social autorizado da Companhia em 2023 e 2022 é de 900.001.000 em ações ordinárias, todas nominativas e com valor nominal de R\$1,00.

A composição do capital social subscrito e integralizado em 2023 totaliza R\$179.147 (R\$105.150 em 2022) e está representado por ações ordinárias.

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

Em 2023, foi integralizado em caixa, o valor de R\$73.997.

13.2 Dividendos

13.2.1 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.

13.2.2 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.

Em 31 de dezembro de 2023, a Administração não constituiu as obrigações de pagamento dos dividendos mínimos, haja vista que a Companhia está em fase pré-operacional, a situação financeira é incompatível para o pagamento desses dividendos. Dessa forma, o valor correspondente aos dividendos mínimos foi registrado como reserva de lucros a realizar, no patrimônio líquido.

| | <u>2023</u> |
|--|----------------|
| Lucro líquido do exercício | 12.771 |
| Absorção de parcela de prejuízos acumulados | (6.503) |
| Constituição da reserva legal | <u>(313)</u> |
| | <u>5.955</u> |
| Constituição da reserva de lucros a realizar | (1.489) |
| Constituição de retenção de lucros | <u>(4.466)</u> |
| | <u>-</u> |

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

13.2.3 Reservas e Retenção de lucros

| | <u>2023</u> |
|---|---------------------|
| Reserva legal (i) | 313 |
| Retenção de lucros (ii) | 4.466 |
| Reserva especial de lucros a realizar (iii) | <u>1.489</u> |
| | <u><u>6.268</u></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

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

(ii) Reserva de lucros a realizar

A Lei 6.404/76, artigos 197 e 202 prevê que os dividendos mínimos que ultrapassarem a parcela realizada do lucro líquido do exercício poderá ser destinado a reserva de lucros a realizar, por proposta da Administração na Assembleia Geral Ordinária. Tendo em vista que a Companhia está em fase pré-operacional, não houve a realização financeira do lucro no exercício.

13.3 Outros Resultados Abrangentes (ORA)

A Companhia reconhece em Outros Resultados Abrangentes, o instrumento derivativo de compra a termo de moeda (*Non-Deliverable Forward - NDF*) para gerenciar o risco de taxa de câmbio do fluxo de caixa no valor de R\$25.498 líquido de impostos em 2023 e R\$3.508 em 2022, onde a parte efetiva das variações no valor justo do instrumento de *hedge accounting* é registrada no patrimônio líquido.

14 Receita operacional líquida

14.1 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.

14.2 Julgamentos e estimativas

14.2.1 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

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

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.

14.2.2 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.

14.3 Composição da receita operacional líquida

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Receita bruta | | |
| Receita de implementação da infraestrutura (a) (nota 5.5) | 86.441 | 44.702 |
| Remuneração dos ativos da concessão (b) (nota 5.5) | <u>7.286</u> | <u>4.256</u> |
| Total da receita bruta | <u>93.727</u> | <u>48.958</u> |
| Tributos sobre a receita | | |
| COFINS | (2.812) | (1.469) |
| PIS | <u>(609)</u> | <u>(318)</u> |
| | <u>(3.421)</u> | <u>(1.787)</u> |
| | <u>90.306</u> | <u>47.171</u> |

(a) Serviços de implementação de infraestrutura

A receita relacionada à obrigação de *performance* de implementação da infraestrutura para prestação de serviços de transmissão de energia elétrica sob o contrato de concessão de serviços é reconhecida à medida que a Companhia satisfaz a obrigação de *performance*, o que é identificado com base nos gastos incorridos acrescentando-se a margem estimada para cada projeto e *gross up* de tributos.

(b) Remuneração dos ativos de 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

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

precificar o componente financeiro do ativo contratual é determinada no início dos contratos/projetos e não sofre alterações posteriores.

14.4 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:

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

A data da próxima revisão tarifária periódica da RAP da Companhia está descrita na nota 1.2.

15 Custos de implementação da infraestrutura e despesas gerais e administrativas

| | <u>2023</u> | | <u>2022</u> | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | <u>Custos</u> | <u>Despesas</u> | <u>Total</u> | <u>Total</u> |
| Serviços de terceiros | (43.122) | (372) | (43.494) | (10.422) |
| Depreciação e amortização | - | (13) | (13) | (13) |
| Materiais | (26.368) | - | (26.368) | (6.195) |
| Servidão | (4.727) | - | (4.727) | (29.730) |
| Demandas judiciais | - | (11) | (11) | - |
| Outros | (28) | (10) | (38) | (6) |
| | <u>(74.245)</u> | <u>(406)</u> | <u>(74.651)</u> | <u>(46.366)</u> |

16 Resultado financeiro

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Receitas | | |
| Rendimento de aplicações financeiras | 21 | 18 |
| | <u>21</u> | <u>18</u> |
| Despesas | | |
| Encargos sobre arrendamento | 8 | (2) |
| Juros passivos | (3) | - |
| Multas | (18) | - |
| | <u>(13)</u> | <u>(2)</u> |
| Resultado financeiro | <u>8</u> | <u>16</u> |

Interligação Elétrica Riacho Grande 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 Imposto de renda e contribuição social

17.1 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.

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 12.973/2014.

17.2 Apuração do imposto de renda e contribuição social

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Receita bruta de serviços | 93.727 | 48.958 |
| Presunção IRPJ 8% e CSLL 12% | 8.420 | 4.364 |
| Outras receitas | 22 | 579 |
| Base de cálculo | <u>8.442</u> | <u>4.943</u> |
| IRPJ e CSLL | (2.870) | (1.681) |
| Outros | <u>(22)</u> | <u>(17)</u> |
| Despesa com IRPJ e CSLL | (2.892) | (1.698) |
| Corrente | (5) | (190) |
| Diferido | <u>(2.887)</u> | <u>(1.508)</u> |
| | <u>(2.892)</u> | <u>(1.698)</u> |

18 Transações com partes relacionadas

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

| Natureza da operação | Parte relacionada | <u>2023</u> | <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Passivo | Passivo | Receita/ (Despesa) | Receita/ (Despesa) |
| Sublocação, Reembolsos e Compartilhamento de despesas com pessoal | CTEEP | 48 | 40 | (151) | (138) |
| Prestação de serviços | CTEEP | <u>208</u> | <u>61</u> | <u>(1.397)</u> | <u>(749)</u> |
| | | <u>256</u> | <u>101</u> | <u>(1.548)</u> | <u>(887)</u> |

(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.

Interligação Elétrica Riacho Grande 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) A Controladora CTEEP presta serviços 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.

19 Instrumentos financeiros

19.1 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.

19.1.1 Ativos financeiros

19.1.1.1 Classificação e mensuração

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.

- *Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes*

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

Os ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes compreendem ativos financeiros cujos fluxos de caixa contratuais resultam somente do recebimento de principal e juros sobre o principal em datas específicas e, cujo modelo de negócios objetiva tanto o recebimento dos fluxos de caixa contratuais do ativo quanto sua venda.

19.1.1.2 Redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)

Conforme CPC 48 – Instrumentos Financeiros, 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.

19.1.1.3 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.

19.1.2 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.

19.1.3 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 | 443 | 81 |
| Aplicações financeiras | 2 | 13 | 67 |
| Passivos financeiros | | | |
| <u>Valor justo por meio de outros resultados abrangentes</u> | | | |
| Operações de Hedge | 2 | 26.806 | 4.117 |
| <u>Custo amortizado</u> | | | |
| Arrendamento | | | |
| Circulante | - | 10 | 14 |
| Não circulante | - | 56 | 82 |
| Fornecedores | - | 1.264 | 525 |

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;

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

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.

19.2 Instrumentos derivativos e atividades de cobertura – Hedge

19.2.1 Prática contábil

O CPC 48 prevê uma abordagem de contabilização de *hedge* com base na Gestão de Riscos da Administração, fundamentada mais em princípios. A norma prevê que a administração deva avaliar as condições e percentuais de efetividade, trazendo uma visão qualitativa ao processo.

A Companhia utiliza instrumentos financeiros derivativos para fins de proteção, como contrato de câmbio futuro. Esses instrumentos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo na data em que um contrato de derivativo é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao valor justo.

A Companhia designa e documenta a relação de *hedge* à qual deseja aplicar a contabilidade de *hedge* e o objetivo e a estratégia de gerenciamento de risco para realizar o *hedge*. A documentação inclui a identificação do instrumento de *hedge*, do item protegido, da natureza do risco que está sendo protegido e de como a entidade avalia se a relação de proteção atende os requisitos de efetividade de *hedge*.

O instrumento financeiro é classificado como *hedge* de fluxo de caixa:

Hedge de fluxo de caixa: destinado à proteção da exposição à variabilidade no fluxo de caixa que seja atribuível a um risco específico associado a um ativo ou passivo. Um instrumento financeiro classificado como *hedge* de fluxo de caixa, a parcela efetiva do ganho ou perda do instrumento de *hedge* é reconhecida em outros resultados abrangentes, enquanto qualquer parcela inefetiva é reconhecida imediatamente na demonstração do resultado. Os montantes acumulados em outros resultados abrangentes são contabilizados, dependendo da natureza da transação originada pelo objeto de *hedge*. Se a transação objeto de *hedge* subsequentemente resultar no reconhecimento de um item não financeiro, o montante acumulado no patrimônio líquido é incluído no custo inicial do ativo ou passivo protegido.

O contrato de câmbio futuro da Companhia está classificado como *hedge* de fluxo de caixa.

19.2.2 Contratos de hedge

A Companhia celebrou em dezembro de 2020, com o banco BTG Pactual, contratos de *hedge* na modalidade Termo de Moeda (NDF) no qual a empresa comprou dólar futuro com o *notional* total de USD 32.723. As operações de *hedge* tiveram como objetivo a proteção de compromissos assumidos (CAPEX) pela Companhia em moeda estrangeira.

A Companhia classifica o derivativo contratado como *Cash Flow Hedge* segundo os parâmetros descritos nas normas contábeis brasileiras CPC 48, a Companhia adotou o “*Hedge Accounting*”.

A gestão de instrumentos financeiros está aderente à Política de Gestão Integral de Riscos e Diretrizes de Riscos Financeiros da Companhia. Os resultados auferidos destas operações e a aplicação dos controles para o gerenciamento destes riscos, fazem parte do monitoramento dos riscos financeiros adotados pela Companhia, conforme a seguir:

Interligação Elétrica Riacho Grande 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)

Operação NDF

| Instrumento | Objetivo da proteção | Natureza | Contra Parte | Contratação | Vencimento último fluxo | Notional USD | 2023 |
|--------------------------------------|----------------------|----------|--------------|-------------|-------------------------|--------------|--------------------|
| | | | | | | | Valor justo Ajuste |
| <i>Non Deliverable Forward - NDF</i> | Dólar US\$ | Compra | BTG Pactual | dez/20 | jul/25 | 25.903 | (26.806) |

19.3 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.
- (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 (nota 14.4).
- (iii) **Risco de taxa de câmbio** – A Companhia tem operação de aquisição de cabos, bem como prestação de serviços necessários à sua implantação com desembolsos de caixa futuro em dólar, para os quais tem contratado instrumento derivativo de compra a termo de moeda (*Non-Deliverable Forward - NDF*) para mitigar o risco de exposição de taxa de câmbio do fluxo de caixa.
- (iv) **Risco de liquidez** – As principais fontes de caixa da Companhia são provenientes de aportes do Controlador ou captação junto a terceiros até sua entrada em operação.

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 | 1.258 | - | 6 | - | - | 1.264 | 525 |
| Arrendamento | 1 | 2 | 7 | 56 | - | 66 | 96 |
| | <u>1.259</u> | <u>2</u> | <u>13</u> | <u>56</u> | <u>-</u> | <u>1.330</u> | <u>682</u> |

Outras informações que a Companhia entende como relevante

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. Ativo da concessão | 7. Ativo da concessão |
| 6. Impostos diferidos | 12. PIS e COFINS diferidos |
| 7. Caixa e equivalentes de caixa | 5. Caixa e equivalentes de caixa |
| 8. Aplicações financeiras | 6. Aplicações financeiras |
| 9. Imobilizado | 8. Imobilizado |
| 10. Tributos, encargos sociais e contribuições | 10. Tributos e encargos sociais a recolher |
| 11. Fornecedores | 9. Fornecedores |
| 12. Provisões | 11. Provisões |
| 13. Patrimônio líquido | 13. Patrimônio líquido |
| 14. Receita operacional líquida | 14. Receita operacional líquida |
| 15. Custos dos serviços de implementação da infraestrutura e de operação e manutenção e despesas gerais e administrativas | 15. Custos dos serviços de implementação da infraestrutura e de operação e manutenção e despesas gerais e administrativas |
| 16. Resultado financeiro | 16. Resultado financeiro |
| 17. Imposto de renda e contribuição social | 17. Imposto de renda e contribuição social |
| 18. Transações com partes relacionadas | 18. Transações com partes relacionadas |
| 19. Instrumentos financeiros | 19. Instrumentos financeiros |

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores da
Interligação Elétrica Riacho Grande S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Interligação Elétrica Riacho Grande 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 Riacho Grande 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 este 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

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores da
Interligação Elétrica Riacho Grande S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Interligação Elétrica Riacho Grande 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 Riacho Grande 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 este 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 DCTL (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

Audidores Independentes Ltda.

CRC nº 2 SP 011609/O-8



Renato Vieira Lima

Contador

CRC nº 1 SP 257330/O-5