

Demonstrações Contábeis Regulatórias

Borborema Transmissão de Energia S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias	1
Demonstrações contábeis regulatórias auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstração do fluxo de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias.....	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias

Aos
Administradores e Acionistas da
Borborema Transmissão de Energia S.A
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Borborema Transmissão de Energia S.A (Companhia) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 o resumo das principais políticas contábeis. As demonstrações contábeis foram elaboradas pela diretoria com base no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL por meio da Resolução Normativa nº 933, de 18 de maio de 2021.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com o MCSE.

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 contábeis”. 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, 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.

Ênfase - Base de elaboração das demonstrações contábeis regulatórias

Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para a nota explicativa nº 2 às demonstrações contábeis regulatórias, que descreve a base de elaboração dessas demonstrações contábeis. As demonstrações contábeis regulatórias foram elaboradas para auxiliar a Companhia a cumprir determinação da ANEEL. Conseqüentemente, essas demonstrações contábeis regulatórias podem não ser adequadas para outro fim.

Outros assuntos

A Borborema Transmissão de Energia S.A elaborou um conjunto de demonstrações contábeis separado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, sobre o qual emitimos relatório de auditoria independente separado, com data de 4 de maio de 2023, com opinião sem modificação.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com o MCSE e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

Como parte da 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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.



Building a better
working world

São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

- Obtivemos 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 diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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, 25 de agosto de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-034519/O

Francisco F. A. Noronha Andrade
Contador CRC PE-026317/O

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Balço patrimonial

31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	11.240	41.557
Concessionárias e Permissionárias	6	2.099	-
Tributos e contribuições a compensar		79	66
Prêmio de seguro		578	284
Adiantamento a funcionários		215	-
Total do ativo circulante		14.211	41.907
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Prêmio de seguro		64	236
		64	236
Imobilizado			
Intangível	7	390.054	251.880
	8	13.571	2.329
		403.625	254.209
Total do ativo não circulante		403.689	254.445
Total do ativo		417.900	296.352
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	9	19.003	29.729
Empréstimos e financiamentos e debêntures	12	6.030	46
Salários e encargos sociais	10	2.940	161
Tributos e contribuições sociais	11	806	2.073
Encargos setoriais	13	114	-
Dividendos a pagar		1.226	499
Partes relacionadas		-	788
Total do passivo circulante		30.119	33.296
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos e debêntures	12	204.015	146.901
Provisão de contingências	14	5.189	-
Total do passivo não circulante		209.204	146.901
Patrimônio líquido			
Capital social	15a	164.458	122.500
Reserva de lucros	15c	127.867	52.092
Prejuízos acumulados	15d	(133.248)	(58.440)
		159.077	116.152
Adiantamento para futuro aumento de capital	15b	19.500	3
Total do patrimônio líquido		178.577	116.155
Total do passivo e patrimônio líquido		417.900	296.352

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Operação em continuidade			
Disponibilização do sistema de transmissão	16	11.967	-
		<u>11.967</u>	<u>-</u>
Tributos			
PIS-PASEP		(67)	
COFINS		(308)	
	16	<u>(375)</u>	<u>-</u>
Encargos			
Taxa de fiscalização do serviço de energia elétrica - TFSEE			
Pesquisa e desenvolvimento - P&D		(114)	
	16	<u>(114)</u>	<u>-</u>
Receita Líquida		<u>11.478</u>	<u>-</u>
Custos gerenciáveis			
Pessoal e encargos		(489)	(56)
Serviços de terceiros		(1.113)	(974)
Aluguéis		(44)	(55)
Tributos		(16)	(245)
Seguros		(823)	(270)
Custo da operação e manutenção		(1.746)	-
Depreciação		(5.165)	-
Gastos diversos		(249)	(25)
	17	<u>(9.645)</u>	<u>(1.625)</u>
Resultado da atividade		<u>1.833</u>	<u>(1.625)</u>
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		1.044	26
Despesas financeiras		(690)	(2.433)
	18	<u>354</u>	<u>(2.407)</u>
Lucro (prejuízo) antes dos impostos		<u>2.187</u>	<u>(4.032)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente		(493)	(6)
Imposto de renda e contribuição social diferido		-	(602)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		<u><u>1.694</u></u>	<u><u>(4.640)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	1.694	(4.640)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>1.694</u>	<u>(4.640)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Capital social subscrito	(-) Capital a integralizar	Reserva legal	Reserva de lucros	Prejuízos acumulados	Subtotal	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	139.019	(117.978)	64	1.211	(2.496)	19.820	-	19.820
Aumento de capital conforme AGE de 30 de abril de 2021	-	29.239	-	-	-	29.239	-	29.239
Aumento de capital conforme AGE de 30 de junho de 2021	-	34.595	-	-	-	34.595	-	34.595
Aumento de capital conforme AGE de 31 de julho de 2021	-	9.047	-	-	-	9.047	-	9.047
Aumento de capital conforme AGE de 23 de setembro de 2021	-	28.578	-	-	-	28.578	-	28.578
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	3	3
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(4.640)	(4.640)	-	(4.640)
Dividendo mínimos obrigatórios - do resultado societário	-	-	-	-	(487)	(487)	-	(487)
Constituição de reserva legal societário	-	-	2.565	-	(2.565)	-	-	-
Constituição das reservas de retenção de lucros societário	-	-	-	48.252	(48.252)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	139.019	(16.519)	2.629	49.463	(58.440)	116.152	3	116.155
Integralização de capital conforme AGE de 09 de março de 2022	-	570	-	-	-	570	(3)	567
Integralização de capital conforme AGE de 03 de agosto de 2022	-	15.949	-	-	-	15.949	-	15.949
Aumento de capital conforme AGE de 03 de agosto de 2022	25.439	-	-	-	-	25.439	-	25.439
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	19.500	19.500
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	1.694	1.694	-	1.694
Dividendo mínimos obrigatórios - do resultado societário	-	-	-	-	(727)	(727)	-	(727)
Constituição de reserva legal societário	-	-	3.825	-	(3.825)	-	-	-
Constituição das reservas de retenção de lucros societário	-	-	-	71.950	(71.950)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	164.458	-	6.454	121.413	(133.248)	159.077	19.500	178.577

(*) Apesar da posição patrimonial apresentar prejuízos acumulados, a operação da Companhia não é deficitária. Este prejuízo é decorrente do fato que para fins societários o reconhecimento da receita ocorre desde o início da construção do empreendimento e para fins regulatórios, tal reconhecimento ocorre conforme emissão das faturas da receita de transmissão.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do fluxo de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

Atividades operacionais	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	2.187	(4.032)
Ajustes para conciliar ao lucro antes dos impostos ao caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		
Depreciação e amortização	5.165	-
Juros e variações monetárias de empréstimos e debentures	-	939
Provisão para contingências	5.189	-
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais		
Concessionárias e permissionárias	(2.099)	-
Impostos e contribuições a compensar	(13)	601
Prêmio de seguro	(122)	(277)
Adiantamentos a funcionários	(215)	-
Outros créditos		(1.093)
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais		
Fornecedores	(10.726)	27.806
Tributos e contribuições sociais	(1.603)	2.058
Salários e encargos sociais	2.779	(15)
Encargos setoriais	114	-
Partes relacionadas	(788)	788
Pagamento imposto de renda e contribuição social	(157)	-
Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<u>(289)</u>	<u>26.775</u>
Atividades de investimento		
Dividendos mínimos obrigatórios	-	487
Aquisição de ativo imobilizado	(151.722)	(232.011)
Aquisição de ativo intangível	(2.859)	(1.400)
Juros e variações monetárias de empréstimos e debentures capitalizados	14.517	-
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(140.064)</u>	<u>(232.924)</u>
Atividades de financiamento		
Aumento de capital	41.955	101.459
Adiantamento para futuro aumento de capital	19.500	-
Capitação de debentures	-	50.000
Custo de capitação de debentures	(499)	(1.341)
Capitação de empréstimos e financiamentos	57.080	97.350
Amortização de juros empréstimos, financiamentos e debentures	(8.000)	-
Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	<u>110.036</u>	<u>247.468</u>
Varição do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<u>(30.317)</u>	<u>41.319</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<u>41.557</u>	<u>238</u>
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	<u>11.240</u>	<u>41.557</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

1.1. Objeto social

A Borborema Transmissão de Energia S.A. (“Companhia” ou “Borborema”), foi constituída em 24 de julho de 2018 e é uma sociedade anônima de capital fechado, com o propósito específico e único de explorar concessões de serviços públicos de transmissão, prestados mediante a implantação, construção, operação e manutenção de instalações de transmissão, incluindo os serviços de apoio e administrativos, provisão de equipamentos e materiais de reserva, programações, medições e demais serviços complementares necessários à transmissão de energia elétrica. Essas atividades são regulamentadas pela ANEEL - Agência Nacional de Energia Elétrica.

A Companhia em junho de 2022 entrou parcialmente em operação comercial com parcela de RAP de 89,57%. Em novembro de 2022 as demais instalações foram concluídas e entregues à operação comercial. Adicionalmente há um reforço, que insiste na implantação de um novo transformador de 500/230-13.8 kV na SE João Pessoa II, que foi concluído em maio de 2023.

Em maio de 2023, a Companhia está 100% operacional, recebendo 100% de sua RAP.

A Companhia tem a sua sede na Avenida Engenheiro Luis Carlos Berrini, 105 - 12º andar no município de São Paulo. A companhia é controlada pela GBS Participações S.A., cuja acionista é a Sterlite Brazil Participações S.A. (“Controladora” ou “Grupo Sterlite”).

1.2. Da Concessão

Em 28 de junho de 2018, o Grupo Sterlite sagrou-se vencedor do Leilão ANEEL nº 002/2018. O contrato de concessão foi assinado em 21 de setembro de 2018, apresenta vigência de 30 anos a partir da data de assinatura com o Poder Concedente e será atualizado pelo IPCA.

O projeto da Companhia consiste na implantação e exploração do empreendimento composto pelas seguintes instalações de transmissão de energia no estado da Paraíba:

- (i) Linha de transmissão em corrente alternada em 500kV, entre as subestações de Campina Grande III e João Pessoa II, em circuito simples, com extensão aproximada de 123 km;
- (ii) Subestação João Pessoa II 500/230-13,8 kV - (3+1R) x 150MVA e 230/69kV - 2 x 150 MVA;
- (iii) Conexões de unidades de transformação, entradas de linha, interligações de barramentos, reatores de linha e respectiva conexão, barramentos, instalações vinculadas e demais instalações necessárias às funções de medição, supervisão, proteção, comando, controle, telecomunicação, administração e apoio.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2 Da Concessão--Continuação

A Borborema Transmissão de Energia S.A. é concessionária privada do serviço público de transmissão de energia que detém a concessão de um Sistema de Transmissão de Energia Elétrica da Rede Básica, constituído de 1 (uma) de linha de transmissão de 122,5 km, 1 (uma) subestação própria e 1 (uma) entrada de linha em subestação de outras concessões de transmissão, nas tensões de 500 e 230 kV, conforme quadros a seguir:

Transmissão em Operação – Características Físicas

Linhas de Transmissão e Subestação	Tensão (kV)	Comprimento (km)	Capacidade (MVA)	Início e Término	
				Início	Término
Outorgadas: Borborema Transmissão de Energia S.A.					
Contrato de Concessão nº 015/2018-ANEEL de 21/09/2018					
LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa	CS	500	122,5	N/A	28/07/2022 - 20/09/2048
SE João Pessoa II - 500/230-69 kV	DJM	500/230	N/A	450	16/09/2022 - 20/09/2048
SE Campina Grande III - 500 kV (EL)	DJM	500/230	N/A	N/A	28/06/2022 - 20/09/2048
Total Borborema			122,5	450	

Transmissão em Operação – Características Financeiras

Linhas de Transmissão e Subestação	Propriedade (%)	Receita Anual Permitida – RAP (Ciclo 2022/2023)					
		Base (R\$mil)	Proporção (R\$mil)	Data de Referência do Ciclo (dd/mm/aaaa)	Ano de Deg. (aaaa)	Mês Reajuste (mmm)	Índice de Correção
Outorgadas: Borborema Transmissão de Energia S.A.							
Contrato de Concessão nº 015/2018-ANEEL de 21/09/2018							
LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa	100	12.792	8.373	01/06/2022	N/A	Julho	IPCA
SE João Pessoa II - 500/230-69 kV	100	19.006	24.458	01/06/2022	N/A	Julho	IPCA
SE Campina Grande III - 500 kV (EL)	100	1.627	945	01/06/2022	N/A	Julho	IPCA
Total Borborema		33.425	33.425				

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3 - Receita Anual Permitida - RAP

O contrato de concessão assegura Receita Anual Permitida - RAP no montante de R\$25.700 (R\$33.425 ajustado pelo IPCA até 31 de dezembro de 2022), a partir da entrada em operação das linhas de transmissão, a RAP tem por finalidade remunerar os investimentos na infraestrutura da concessão bem como os serviços de operação e manutenção da linha de transmissão.

A ANEEL promoverá a revisão da RAP em intervalos periódicos de 5 anos, contado do primeiro mês de julho subsequente à data de assinatura do contrato de concessão.

Em 09 de setembro de 2021 a SCT emitiu a Nota Técnica nº 689/2021, que subsidiou a emissão da Resolução Autorizativa ANEEL nº 10.759 de 13 de outubro de 2021, autorizando a implantação de reforços nas instalações objeto do Contrato de concessão nº 015/2018, de forma específica na Subestação João Pessoa II, referente a instalação do 2º banco de transformadores 500/230 kV - 3 x 150MVA e a complementação do módulo geral em 500 kV da SE João Pessoa II, conforme a Resolução Autorizativa.

A Tabela abaixo apresenta os valores de investimentos para fins de autorização do reforço pela ANEEL, o percentual de O&M adotado, a respectiva parcela adicional de RAP, considerando o perfil plano para a receita, e o enquadramento do empreendimento segundo a seção 3.1 do Módulo 3 da REN nº 905, de 2020:

Tabela 1 - Investimento (R\$), O&M (%) e RAP (R\$).

Empreendimento	Investimento	O&M	RAP	REN 905/2020	RAP Atualizado
SE 500/230 KV João Pessoa II					
Instalação do 2º banco de transformadores 500/230 KV, 3 x 150 MVA, respectivas conexões, 01 integração de barras 500 KV, 01 MIM 500 KV, 01 conexões de transformador 500 KV, arranjo DJM, para adequar a conexão do 1º banco de transformadores.	87.713.179,74	2,0	10.759.038,21	4.1, a.	12.021.203,90
Total	87.713.179,74	-	10.759.038,21	-	12.021.203,90

Referência de preço: junho de 2021.

Na Portaria MME nº 1.111/SPE/MME de 15 de dezembro de 2021, o MME aprovou o enquadramento no Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura - REIDI do projeto de reforços em instalação de transmissão de energia elétrica, objeto da Resolução Autorizativa ANEEL nº 10.759, de 13 de outubro de 2021, de titularidade da empresa Borborema Transmissão de Energia S.A.

Ao final do exercício, a Companhia está concentrando esforços na implantação de 1 (um) banco de transformador 500/230-13,8 kV (3 x 50 MVA) na subestação João Pessoa II, originados na Res. Autorizativa 10.759, ao conjunto das subestações da empresa, conforme quadro a seguir.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3 - Receita Anual Permitida – RAP--Continuação

Transmissão em Construção – Características Físicas

Linhas de Transmissão e Subestação	Artes	kV	km	MVA	Previsão	Vencimento
Outorgadas: Borborema Transmissão de Energia S.A.						
Contrato de Concessão nº 015/2018 - ANEEL de 21/09/2018 e Resolução Autorizativa 10.759, de 13/10/2021						
SE João Pessoa II - 500/230 - 13,8 kV	DJM	500/230	N/A	150	25/05/2023	20/09/2048
Total Borborema				150		

Transmissão em Construção – Características Financeiras

Linhas de Transmissão e Subestação	Propriedade	Receita Anual Permitida – RAP (Ciclo 2022/2023)					
		Base	Proporcional	Data de Referência do Ciclo	Ano de Degr.	Mês Realiz.	Índice de Correção
	%	R\$mil	R\$mil	dd/mm/aaaa	aaaa	mmm	
Outorgadas: Borborema Transmissão de Energia S.A.							
Contrato de Concessão nº 015/2018-ANEEL de 21/09/2018 e Resolução Autorizativa 10.759, de 13/10/2021							
SE João Pessoa II - 500/230-13,8 kV	100	12.021	12.021	01/06/2022	N/A	Julho	IPCA
Total Borborema		12.021	12.021				

Proporcionalmente à parte da Companhia, estes projetos de transmissão consumiram R\$ 387 milhões de investimentos até 31/12/2022, dos quais R\$ 362 milhões se referem ao incremento de Ativo Imobilizado e Intangível em Serviço Bruto das linhas e subestações componentes da Rede Básica:

Transmissão– Evolução Física e Investimentos

Linhas de Transmissão e Subestação	Evolução Física		Investimento Realizado	
	até 31/12/2021	até 31/12/2022	até 31/12/2021	até 31/12/2022
	%	%	R\$mil	R\$mil
Outorgadas: Borborema Transmissão de Energia S.A.				
Contrato de Concessão nº 015/2018-ANEEL de 21/09/2018				
LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa	58,92%	100%	R\$ 102.704.155,69	R\$ 157.387.330,57
SE João Pessoa II - 500/230-69 kV	65,62%	100%	R\$ 107.690.440,88	R\$ 165.028.483,07
SE Campina Grande III - 500 kV (EL)	69,90%	100%	R\$ 7.273.937,17	R\$ 11.146.827,96
Total Borborema			R\$ 217.668.533,75	R\$ 333.562.641,60

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3 - Receita Anual Permitida – RAP--Continuação

Transmissão– RAP Proporcional

Linha de Transmissão - RAP proporcional	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa	-	4.301	12.792	12.792	12.792	12.792	12.792
SE João Pessoa II - 500/230-69 kV	-	6.091	25.090	30.493	30.493	30.493	30.493
SE Campina Grande III - 500 kV (EL)	-	547	1.627	1.627	1.627	1.627	1.627
	-	10.939	39.509	44.912	44.912	44.912	44.912

1.4. Encargos regulamentares

Conforme instituído pelo art.13 da lei 9.427/96, concessionárias, permissionárias e autorizadas, devem recolher diretamente a ANEEL a taxa anual de fiscalização, que é equivalente a 0,4% do valor do benefício anual auferido em função das atividades desenvolvidas.

A Companhia aplicará anualmente em pesquisa e desenvolvimento, o montante de, no mínimo, 1% da Receita operacional líquida estabelecida no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, nos termos da Lei nº 9.991/00, e na forma em que dispuser a regulamentação específica sobre a matéria.

1.5. Impactos do COVID 19 (Corona vírus) nos negócios da Companhia.

O negócio da Companhia apresenta receita previsível, reajustada pela inflação e de longo prazo, assegurada pelos modelos regulatórios dos segmentos de atuação, não apresentando risco de demanda, por não depender de volume consumido de eletricidade e nem de preços de energia. Desta forma, a administração da Companhia não considera que exista risco de realização de seus recebíveis em decorrência da COVID-19 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Em relação a seus investimentos, não foram identificadas desvalorização subsequente deles, a Companhia mitiga os riscos de volatilidade do mercado financeiro efetuando aplicações em investimentos que possuem baixo risco de volatilidade, tendo em vista seu perfil conservador.

Atualmente, não há previsão de atraso nas construções em andamento que possa afetar as receitas de infraestrutura constantes em suas estimativas para recuperabilidade do Imposto de renda diferido consolidado.

Com base na avaliação acima, em 31 de dezembro de 2022 e até a data de emissão dessas demonstrações contábeis regulatórias a administração avaliou os efeitos da Covid-19 e seus impactos no (a): (i) uso do pressuposto de continuidade operacional; (ii) gestão de liquidez; (iii) exposição da Companhia aos impactos no setor elétrico e, concluiu não existirem impactos a serem reconhecidos nestas informações contábeis em decorrência deste assunto.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis regulatórias

2.1. Bases de preparação e apresentação das Demonstrações Contábeis Regulatórias

As Demonstrações Contábeis para fins regulatórios foram preparadas de acordo com as normas, procedimentos e diretrizes emitidos pelo órgão regulador e conforme as políticas estabelecidas na declaração de práticas contábeis.

Há diferenças entre as práticas contábeis adotadas no Brasil e a base de preparação das informações previstas nas demonstrações para fins regulatórios, uma vez que as Instruções Contábeis para fins Regulatórios especificam um tratamento ou divulgação alternativos em certos aspectos. Quando as Instruções Contábeis Regulatórias não tratam de uma questão contábil de forma específica, faz-se necessário seguir as práticas contábeis adotadas no Brasil.

As informações financeiras distintas das informações preparadas totalmente em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil podem não representar necessariamente uma visão verdadeira e adequada do desempenho financeiro ou posição financeira e patrimonial de uma empresa e apresentar diferença de valores pela aplicação diferenciada de algumas normas contábeis societárias e regulatórias, estas diferenças são explicadas na nota explicativa nº 25, para melhor entendimento do leitor, conforme apresentado nas demonstrações contábeis preparadas de acordo com estas práticas.

As demonstrações contábeis regulatórias foram aprovadas pela administração em 25 de agosto de 2023.

2.2. Continuidade operacional

Com base nos fatos e circunstâncias existentes nesta data, a administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que suas operações têm capacidade de geração de fluxo de caixa suficiente para honrar seus compromissos de curto prazo, e assim dar continuidade a seus negócios no futuro.

Adicionalmente, a administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis regulatórias foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2.3. Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis regulatórias são mensurados pela moeda funcional da Companhia que é o Real, moeda do principal ambiente econômico no qual atua.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações contábeis regulatórias 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.

2.5. Classificação circulante e não circulante

Os ativos e passivos são apresentados no balanço patrimonial com base na classificação circulante e não circulante. Um ativo é classificado do circulante quando: se espera realizá-lo ou se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal, for mantido principalmente para negociação, se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação ou se for caixa ou equivalentes de caixa.

Um passivo é classificado no circulante quando se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal, for mantido principalmente para negociação, se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação ou não há direito incondicional para deferir a liquidação do passivo por pelo menos 12 meses. Os demais ativos e passivos são classificados como não circulante.

3. Resumo das Principais práticas contábeis regulatórias

As práticas contábeis regulatórias utilizadas, são as mesmas adotadas nas demonstrações financeiras societárias, as quais foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações e normas e procedimentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, exceto pelas práticas apresentadas a seguir:

3.1. Ativo imobilizado e intangível

Registrado ao custo de aquisição ou construção. A depreciação/amortização é calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados conforme legislação vigente. As taxas anuais de depreciação estão determinadas na Resolução vigente emitida pela ANEEL.

O valor residual é determinado considerando a premissa de existência de indenização de parcela não amortizada de bens pela taxa de depreciação ou amortização regulatória e o prazo de vigência da concessão. O valor residual de um ativo pode aumentar ou diminuir em eventuais processos de revisão das taxas regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Resumo das Principais práticas contábeis regulatórias--Continuação

3.1. Ativo imobilizado e intangível--Continuação

O resultado na alienação ou na retirada de um item do ativo imobilizado e/ou intangível é determinado pela diferença entre o valor da venda e o saldo contábil do ativo e é reconhecido no resultado do exercício.

A Companhia mantém os ativos imobilizados e intangíveis segregados em “Em Serviço” e “Em Curso”. Os itens apresentados no grupo Em serviço correspondem a imobilizados e intangíveis já unitizados e em operação. Os saldos apresentados no grupo “Em curso” correspondem a projetos em desenvolvimento, compras em andamento, sobressalentes não alocados a ativos em funcionamento, e outras aquisições que ainda estão sob análise da Administração para que sejam unitizados, e assim, reclassificados para o grupo em serviços e tenham depreciação iniciada.

3.2. Reconhecimento da receita.

A receita operacional do curso normal das atividades da Companhia é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A Receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômico-financeiros fluirão para a entidade, de que os custos associados possam ser estimados de maneira confiável, e de que o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável.

4. Novas normas e interpretações aplicáveis em 2022

A Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL promoveu a revisão das normas e procedimentos contidos no Plano de Contas do Serviço Público de Energia Elétrica, instituindo um documento denominado de Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica, contendo o Plano de Contas, instruções contábeis e roteiro para divulgação de informações econômicas e financeiras resultando em importantes alterações nas práticas contábeis e de divulgação, até então aplicáveis, às empresas do setor. As normas contidas no referido manual são de aplicação compulsória a partir de 1º de janeiro de 2022 e não trouxeram impactos relevantes sobre as demonstrações contábeis regulatórias da Companhia.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Bancos	7.142	36.475
Aplicações financeiras	4.098	5.082
	<u>11.240</u>	<u>41.557</u>

As aplicações financeiras estão mensuradas pelo valor justo por meio do resultado e possuem liquidez diária. As aplicações financeiras são do tipo CDB e compromissadas, remuneradas pelo CDI, 98% a 100% em 2022, (CDI, 98% a 100% em 2021).

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

6. Concessionárias e permissionárias

								<u>31/12/2022</u>	
Concessionárias e permissionárias								<u>2.099</u>	
								<u>2.099</u>	
Valores Negociados									
DESCRIÇÃO	Correntes a vencer		Corrente vencida				Provisão para devedores duvidosos	Total 2022	Total 2021
	Até 60 dias	Mais de 60 dias	Até 90 dias	De 91 a 180 dias	De 181 a 360 dias	Mais de 360 dias			
Fornecimento de Energia Residencial							-		
Industrial							-		
Comercial							-		
Rural							-		
Poderes Públicos							-		
Iluminação Pública							-		
Serviço Público							-		
Serviço Taxado							-		
Fornecimento não faturado							-		
(-) Arrecadação Processo Classif.							-		
Suprimento de Energia - Moeda Nacional							-		
Suprimento de Energia - Moeda Estrangeira							-		
Encargos de Uso de Rede Elétrica	2.099						2.099		
Suprimento / Encargo de Rede Não Faturado							-		
TOTAL	2.099	-	-	-	-	-	2.099		

A Companhia entrou em operação comercial parcial em junho de 2022, com parcela de RAP de 89,57% e em novembro de 2022, as demais instalações foram entregues à operação completando a parcela de RAP original de 100%.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, nenhuma provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída, em decorrência da não apresentação de histórico de perdas e/ou expectativas de perdas nas contas a receber, a avaliação e monitoramento do risco de crédito e que elas são garantidas por meio do Operador Nacional do Sistema (ONS).

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

7. Ativo imobilizado

7.1 Composição do ativo imobilizado

	Valor em 31/12/2021	Adições (a)	Baixas (b)	Transf. (c)	Valor em 31/12/2022	Adições líquidas = (a)+(b)+(c)	Depreciação acumulada	Valor líquido em 31/12/2022	Valor líquido em 31/12/2021
Ativo imobilizado em serviço									
Transmissão	-	-	-	349.467	349.467	349.467	(5.165)	344.302	-
Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Edificações, obras civis e benfeitorias	-	-	-	8.374	8.374	8.374	(143)	8.231	-
Máquinas e equipamentos	-	-	-	341.091	341.091	341.091	(5.022)	336.069	-
Veículos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Móveis e utensílios	-	-	-	2	2	2	-	2	-
Ativo Imobilizado em curso									
Transmissão	251.880	151.722	-	(357.850)	45.752	(206.128)	-	45.752	251.880
Terrenos	47	-	-	-	47	-	-	47	47
Edificações e obras civis	22.304	16.622	-	(38.926)	-	(22.304)	-	-	22.304
Máquinas e equipamentos	149.948	52.739	-	(202.687)	-	(149.948)	-	-	149.948
Móveis e utensílios	-	2	-	(2)	-	-	-	-	-
A ratear	69.430	45.073	-	(105.610)	8.893	(60.537)	-	8.893	69.430
Capitalização de custos sobre empréstimos	-	19.734	-	-	19.734	19.734	-	19.734	-
Depósitos judiciais (*)	9.914	711	-	(10.625)	-	(9.914)	-	-	9.914
Adiantamentos a fornecedores	237	16.841	-	-	17.078	16.841	-	17.078	237
Ativo Imobilizado	251.880	151.722	-	(8.383)	395.219	143.339	(5.165)	390.054	251.880

(*) Transferência do depósito judicial para o intangível para compor a Servidão por ocasião da unitização do cadastro.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

7. Ativo imobilizado--Continuação

7.1 Composição do ativo imobilizado--Continuação

Imobilizado	Valor Bruto em 2020	Adições (baixa) (A)	Reclassificações (B)	Transferências (C)	Valor Bruto em 2021	Adições Líquidas (A)+(B)+(C)	Depreciação Acumulada 2021	Valor Líquido 2021	Valor Líquido 2020
<u>Transmissão</u>									
Terrenos	47	-	-	-	47	-	-	47	47
Edificações e obras civis	2.889	19.415	-	-	22.304	19.415	-	22.304	2.889
Máquinas e equipamentos	-	149.832	116	-	149.948	149.948	-	149.948	-
A ratear	9.277	60.153	-	-	69.430	60.153	-	69.430	9.277
Depósitos judiciais	7.303	2.611	-	-	9.914	2.611	-	9.914	7.303
Adiantamentos a fornecedores	353	-	(116)	-	237	(116)	-	237	353
	19.869	232.011	-	-	251.880	232.011	-	251.880	19.869
Total do Ativo Imobilizado	19.869	232.011	-	-	251.880	232.011	-	251.880	19.869

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

7. Ativo imobilizado--Continuação

7.2 Taxas de depreciação:

	Taxas anuais médias de depreciação (%)	Valor bruto	Depreciação acumulada	Valor líquido
Imobilizado em serviço				
Transmissão				
Edificações, obras civis e benfeitorias	3,42%	8.374	(143)	8.231
Máquinas e equipamentos	2,94%	341.091	(5.022)	336.069
Móveis e utensílios	6,25%	2	-	2
		<u>349.467</u>	<u>(5.165)</u>	<u>344.302</u>

7.3 As principais adições / transferências (pelo critério de valor) do ativo imobilizado em serviço 2022:

Descrição do bem	Grupo	R\$ mil
2.109.000 kg de Condutor alumínio nu, trifásico	Máquinas e Equipamentos	70.762
244 Torres metálicas (estaiadas e autoportantes) na LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa II C1	Máquinas e Equipamentos	68.570
4 Autotransformador de Força	Máquinas e Equipamentos	55.030
2 Transformadores de Força	Máquinas e Equipamentos	37.190
4 Reatores	Máquinas e Equipamentos	26.030
Sistema de Aterramento da LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa II C1	Máquinas e Equipamentos	8.426
36 Chaves seccionadoras na SE João Pessoa II - Aberta - 500/230-69 kV	Máquinas e Equipamentos	6.249
3 Disjuntores	Máquinas e Equipamentos	4.562
Sistema de Aterramento de Subestação da SE João Pessoa II	Máquinas e Equipamentos	3.371
Edificação Casa de Comando	Edificações, Obras Civis e Benfeitorias	1.375

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

7. Ativo imobilizado--Continuação

7.4 Composição das adições do exercício, por tipo de gastos capitalizado, é como segue:

	<u> Materiais e equipamentos</u>	<u> Serviços de terceiros</u>	<u> Outros gastos</u>	<u> Total</u>
Adições ao ativo imobilizado e intangível				
Edificações e obras civis	-	16.622	-	16.622
Máquinas e equipamentos	52.739	-	-	52.739
Móveis e utensílios	-	2	-	2
Depósitos judiciais	-	-	711	711
A Ratear	-	-	45.073	45.073
Capitalização de custos sobre empréstimos	-	-	19.734	19.734
Adiantamento a fornecedores	-	-	16.841	16.841
Total das Adições - Imobilizado	52.739	16.624	82.359	151.722

De acordo com os artigos 63 e 64 do Decreto nº 41.019 de 26 de fevereiro de 1957, os bens e instalações utilizados na geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica são vinculados a estes serviços, não podendo ser retirados, alienados, cedidos ou dados em garantia hipotecária sem a prévia e expressa autorização do Órgão Regulador. O ato normativo que regulamenta a desvinculação de bens das concessões do Serviço Público de Energia Elétrica, concede autorização prévia para desvinculação de bens inservíveis à concessão, quando destinados à alienação, determinando que o produto das alienações seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na concessão.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

8. Intangível

8.1 Composição do ativo Intangível

	Valor em 31/12/2021	Adições (a)	Baixas (b)	Transf/Reclassific. (c)	Valor em 31/12/2022	Adições líquidas = (a)+(b)+(c)	Amortização acumulada	Valor líquido em 31/12/2022	Valor líquido em 31/12/2021
Ativo Intangível em serviço									
Transmissão	-	-	-	13.496	13.496	13.496	-	13.496	-
Servidões	-	-	-	13.496	13.496	13.496	-	13.496	-
Softwares	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ativo Intangível em curso									
Transmissão	2.329	2.859	-	(5.113)	75	(2.254)	-	75	2.329
Servidões	13	2.859	-	(2.872)	-	(13)	-	-	13
Softwares (*)	2.316	-	-	(2.241)	75	(2.241)	-	75	2.316
Ativo Imobilizado	2.329	2.859	-	8.383	13.571	11.242	-	13.571	2.329

(*) Transferido de Softwares para o imobilizado em serviço por ocasião da entrada em operação por se tratar de softwares embarcados em equipamentos instalados na central de controle das subestações.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

8. Intangível--Continuação

8.1 Composição do ativo Intangível--Continuação

Intangível	Taxa média de amortização	Valor Bruto em 2020	Adições (baixa) (A)	Transferências (B)	Valor Bruto em 2021	Adições Líquidas (A)+(B)	Amortização Acumulada 2021	Valor Líquido 2021	Valor Líquido 2020
Ativo Intangível em Curso									
Transmissão									
Software	-	-	13	-	13	13	-	13	-
Servidões	-	929	1.387	-	2.316	1.387	-	2.316	929
		929	1.400	-	2.329	1.400	-	2.329	929
Total do Ativo Intangível		929	1.400	-	2.329	1.400	-	2.329	929

8.2. Composição das adições do ativo intangível por tipo de gasto capitalizado é como segue:

Adições do Intangível em curso	Valor
Transmissão	
Servidão	2.859
Total das adições	2.859

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

8. Intangível--Continuação

8.3. As principais adições/transferências (pelo critério de valor) do ativo intangível em serviço 2022:

<u>Transmissão - Descrição do bem</u>	<u>Grupo</u>	<u>Em R\$ mil</u>
Servidão gerais	Servidão	2.859
Total		2.859

a) Composição das adições do exercício, por tipo de gastos capitalizado, é como segue:

	<u>Materiais e equipamentos</u>	<u>Serviços de terceiros</u>	<u>Outros gastos</u>	<u>Total</u>
Servidões	-	-	2.859	2.859
Total das Adições	-	-	2.859	2.859

9. Fornecedores

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Fornecedores relacionados a implementação da infraestrutura	13.497	3.144
Retenções contratuais	3.166	4.509
Materiais e serviços não faturados (i)	2.340	22.076
	19.003	29.729

(i) Provisão conforme boletim de medição de serviços realizados para mobilização de canteiro, fundações e administração EPC realizados em dezembro de 2022 a ser faturado no decorrer de 2023.

10. Salários e encargos sociais

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Férias, 13º salário	551	64
Encargos sociais	559	69
Provisão de bônus	1.830	28
	2.940	161

31 de dezembro de 2022 tivemos um aumento no saldo de salários e encargos sociais, devido ao aumento do número de funcionários na Companhia, decorrente de transferências de funcionários que ocorrem no mês de maio de 2022 da Companhia Sterlite Brazil Participações S.A. para a Companhia Borborema.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

11. Tributos e contribuições sociais

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
PIS e COFINS	55	-
IRPJ	211	-
ISS	175	535
INSS Terceiros	120	462
ICMS	-	949
Contribuição social retida na fonte	238	53
Imposto de renda retido na fonte	7	50
Outros impostos e contribuições retidos na fonte	-	24
	<u>806</u>	<u>2.073</u>

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Empréstimos, financiamentos e debêntures

a) Abertura do endividamento

A tabela a seguir apresenta as condições contratadas dos empréstimos, financiamentos e debêntures:

Instituição / linha credora	31/12/2022					Adimplente?	Data captação/ repactuação	Tipo de garantia	Taxa a.a
	Juros de curto prazo	Principal curto prazo	(-) Custos de Captação	Principal + juros LP	Saldo total				
Debêntures / Oliveira Trust DTVM	1.479	-	(1.841)	55.629	55.267	Sim	nov/21	Aval/Fiança/Cessão Fiduciária de Recebíveis/Alienação Fiduciária de Ações	IPCA + 6,10%
FNE / Banco do Nordeste - Prioritário	299	3.583	-	98.795	102.678	Sim	dez/21	Aval/Fianca	IPCA + 1,4541%
FNE / Banco do Nordeste - Não Prioritário	49	553	-	15.235	15.836	Sim	dez/21	Aval/Fianca	IPCA + 1,7772%
FDNE / Banco do Brasil - Prioritário	-	494	-	8.886	9.379	Sim	out/22	Aval/Fiança/Cessão Fiduciária de Recebíveis/Alienação Fiduciária de Ações	IPCA + 2,1512%
FDNE / Banco do Brasil - Não Prioritário	-	1.415	-	25.470	26.884	Sim	out/22	Aval/Fiança/Cessão Fiduciária de Recebíveis/Alienação Fiduciária de Ações	IPCA + 3,16%
Total por dívida	1.827	6.045	(1.841)	204.015	210.045				

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

a) Abertura do endividamento--Continuação

A tabela a seguir apresenta as condições contratadas das debêntures e empréstimo de 2021

31/12/2021								
Instituição / linha credora	Juros de Curto Prazo	Principal Curto Prazo	Principal + Juros LP	Saldo Total	Adimplente?	Data Captação/ Repactuação	Tipo de Garantia	Taxa a.a
Oliveira Trust / Debêntures	-	-	50.893	50.893	Sim	nov/21	Aval/Fiança	IPCA + 6,10%
(-) Custo de captação	-	-	(1.342)	(1.342)				
Banco do Nordeste - BNB	46	-	97.350	97.396	Sim	dez/21	Aval/Fiança	IPCA + 1,4541%
Total por Dívida	46	-	146.901	146.947				

31/12/2022					
Instituição / linha credora	Juros de curto prazo	Principal curto prazo	(-) Custos de Captação	Principal + juros LP	Saldo total
Debêntures / Oliveira Trust DTVM	1.479	-	(1.841)	55.629	55.267
FNE / Banco do Nordeste - Prioritário	299	3.583	-	98.795	102.678
FNE / Banco do Nordeste - Não Prioritário	49	553	-	15.235	15.836
FDNE / Banco do Brasil - Prioritário	-	494	-	8.886	9.379
FDNE / Banco do Brasil - Não Prioritário	-	1.415	-	25.470	26.884
Total por dívida	1.827	6.045	(1.841)	204.015	210.045

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

a) Abertura do endividamento--Continuação

Instituição / linha credora	Data próximo pgto juros	Frequência pgto juros	Data próxima amortização	Vencimento final	Frequência de amortiz.	Sistemática amortização	Cronograma de amortização de principal e juros de longo prazo						
							2024	2025	2026	2027	2028	Após 2029	Total
Debêntures / Oliveira Trust DTVM	16/01/2023	Semestral	15/01/2024	15/01/2045	semestral	customizada	433	852	992	1.828	2.164	49.362	55.629
FNE / Banco do Nordeste - Prioritário	15/03/2022	Mensal	15/07/2023	15/12/2040	Mensal	customizada	3.583	4.095	4.095	4.095	4.607	78.320	98.795
FNE / Banco do Nordeste - Não Prioritário	15/03/2022	Mensal	15/07/2023	15/12/2040	Mensal	customizada	553	632	632	632	710	12.078	15.235
FDNE / Banco do Brasil - Prioritário	01/03/2023	Semestral	01/03/2023	01/09/2041	semestral	SAC	494	494	494	494	494	6.417	8.886
FDNE / Banco do Brasil - Não Prioritário	01/03/2023	Semestral	01/03/2023	01/09/2041	semestral	SAC	1.415	1.415	1.415	1.415	1.415	18.395	25.470
Total por dívida							6.477	7.487	7.627	8.463	9.390	164.571	204.015

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

b) Movimentação de empréstimos, financiamentos e debêntures

<u>Instituições financeiras</u>	<u>Saldo em 31/12/2021</u>	<u>Captações e adições</u>	<u>Juros</u>	<u>Atualização monetária</u>	<u>Pagamento dos juros</u>	<u>Custos de captação</u>	<u>Saldo em 31/12/2022</u>
BNB - Banco do Nordeste, prioritário	84.382	18.035	7.154	-	(6.894)	-	102.677
BNB - Banco do Nordeste, não prioritário	13.014	2.781	1.147	-	(1.106)	-	15.836
Banco do Brasil - FDNE I	-	9.379	-	-	-	-	9.379
Banco do Brasil - FDNE II	-	26.885	-	-	-	-	26.885
Custos de captação	(1.342)	-	-	-	-	(499)	(1.841)
Debêntures	50.893	-	3.291	2.925	-	-	57.109
Total	146.947	57.080	11.592	2.925	(8.000)	(499)	210.045

c) Abertura dos ativos financeiros

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Bancos	7.142	36.475
Aplicações financeiras	4.098	5.082
	<u>11.240</u>	<u>41.557</u>

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

c) Abertura dos ativos financeiros--Continuação

<u>INSTITUIÇÃO</u>	<u>Juros de Curto prazo</u>	<u>Principal Curto prazo</u>	<u>Principal Juros LP</u>	<u>Saldo Total</u>
Ativos Financeiros				
Caixa e Aplicações financeiras				
Caixa e bancos	-	7.142	-	7.142
Aplicação BNB - CDB_Escrow	387	3.311	-	3.698
Aplicação BNB_Corrente	64	335	-	400
	452	10.789	-	11.240

Composição do endividamento e dívida líquida

<u>Resumo</u>	<u>Juros de curto prazo</u>	<u>Custo de captação</u>	<u>Principal curto prazo</u>	<u>Principal + juros LP</u>	<u>Total 2022</u>	<u>Total 2021</u>
(+) Dívida bruta	1.827	(1.841)	6.044	204.015	210.045	146.947
Empréstimos, financiamentos e debêntures (Moeda nacional)	1.827	(1.841)	6.044	204.015	210.045	146.947
(-) Ativos financeiros	-	-	(11.240)	-	(11.240)	(41.557)
Alta liquidez	-	-	(11.240)	-	(11.240)	(41.557)
(+) Dívida líquida	1.827	(1.841)	(5.196)	204.015	198.805	105.390

Até dezembro de 2022, a Companhia recebeu o montante de R\$118.000, sendo R\$102.000 destinados a áreas prioritárias e R\$16.000 destinados a áreas não prioritárias. Sobre os valores prioritários, incidirão juros remuneratórios de 1,4541%, acrescidos de IPCA, conforme metodologia de cálculo dos Fundos Constitucionais. Já sobre os valores não prioritários, os juros serão de 1,7772%, acrescidos de IPCA.

Sobre os valores, os pagamentos de juros ocorrerão trimestralmente, até o início da amortização em 15/07/2023. A partir desta data, os pagamentos serão mensais, juntamente com as prestações vincendas de principal, até o fim do período de amortização em 15 de dezembro de 2040.

Debêntures

A Companhia realizou a primeira emissão de debêntures, em novembro de 2021, composto de principal e juros, não conversíveis em ações e com garantia real e garantia fidejussória adicional, com amortização do valor nominal unitário atualizado, em 43 (quarenta e quatro) parcelas semestrais e consecutivas, observando o prazo de carência de 28 (vinte e oito) meses, contado a data de emissão, sendo a primeira parcela com vencimento em janeiro de 2024 e a última em janeiro de 2045 remunerada pela taxa IPCA + 6,10% a.a.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

c) Abertura dos ativos financeiros--Continuação

A Companhia firmou o Contrato de Prestação de Garantias (“CPG”), tendo como fiadores os bancos: Itaú Unibanco, Santander e BTG. Foram emitidas, em nome de Borborema, fianças bancárias no valor de R\$50.000, referente à 1ª Emissão de Debêntures e ainda R\$139.000 referente ao financiamento do projeto junto ao Banco do Nordeste (“BNB”). De acordo com o CPG, os pagamentos de comissão de fianças serão realizados ao fim de cada período trimestral, com base nos saldos atualizados da 1ª Emissão de Debêntures e do financiamento junto ao BNB. A comissão de fiança é de 1,35% ao ano (base 360 dias), calculada de forma simples e pro rata temporis, até a conclusão do projeto.

13. Encargos setoriais

	<u>31/12/2022</u>
Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico - FNDCT	46
Ministério de Minas e Energia – MME	22
Pesquisa e Desenvolvimento – P&D	46
	<u>114</u>

14. Provisões para contingências

a) Contingências passivas – risco de perda provável

A Administração da Companhia com base em opinião de seus assessores jurídicos externos e na análise dos processos judiciais pendentes, constituíram provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas como prováveis para os processos em curso, como segue:

	<u>31/12/2022</u>	
	<u>Quantidade de processos</u>	<u>Valor</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	-
Cíveis	65	5.189
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>65</u>	<u>5.189</u>

<u>Saldos em 31/12/2021</u>	<u>Trabalhistas</u>	<u>Cíveis</u>	<u>Fiscais</u>	<u>Ambientais</u>	<u>Regulatórios</u>	<u>Outros</u>	<u>Total</u>
Constituição	-	5.189	-	-	-	-	5.189
Baixas / Reversão	-	-	-	-	-	-	-
Atualização	-	-	-	-	-	-	-
<u>Saldos em 31/12/2022</u>	<u>-</u>	<u>5.189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.189</u>

Em 31 de dezembro de 2022, todos os processos relacionados a perdas prováveis da Companhia referem-se a Ações de Constituição de Servidão e processos fundiários.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

14. Provisões para contingências--Continuação

b) Contingências passivas – risco de perda possível

A Administração da Companhia, com base em opinião de seus assessores jurídicos externos e na análise do processo judicial, acredita que as chances de êxito são possíveis devido a uma base sólida de defesa para ele, e, por este motivo, nenhuma provisão sobre ele foi constituída.

Em 31 de dezembro de 2022, os processos relacionados a perdas possíveis da Companhia estão representados conforme segue:

	31/12/2022	
	Quantidade	Valor
Processos judiciais		
Cíveis	1	46
	1	46

O processo relacionado a perdas possíveis da Companhia referia-se a processos fundiários.

15. Patrimônio líquido

a) Capital social

A Companhia foi constituída em 24 de julho de 2018 com capital social autorizado de R\$1, divididas em 1.000 ações ordinárias, todas nominativas e com valor nominal de R\$1,00.

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social subscrito da Companhia é de R\$164.458, representado por 164.458.647 ações ordinárias nominativas, totalmente integralizado, em moeda corrente nacional e (R\$139.019 em 31 de dezembro de 2021, dividido em 139.019.259 ações ordinárias nominativas, parcialmente integralizado, em moeda corrente nacional, no montante de R\$122.500 dividido em 122.500.000 ações ordinárias nominativas) no valor nominal de R\$1 cada.

Em 09 de março de 2022, de acordo com AGE, acionista aprovou a integralização de parcela do capital social da Companhia no montante de R\$570, correspondentes à 570.000 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, as quais são integralizadas à vista, em moeda corrente nacional, descontando o saldo de R\$3 com AFAC – Adiantamento para futuro aumento de capital.

Em 03 de agosto de 2022, de acordo com AGE, acionista aprovou a integralização de parcela do capital social da Companhia no montante de R\$15.949, correspondentes à 15.949.259 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, as quais são integralizadas à vista, em moeda corrente nacional.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

15. Patrimônio Líquido--Continuação

a) Capital social--Continuação

Em 03 de agosto de 2022, de acordo com AGE, acionista aprovou aumento de capital social da Companhia no montante de R\$25.439, com a subscrição particular de 25.439.388 novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, totalmente integralizado, em moeda corrente nacional.

Número de ações em milhares de reais				
Acionistas	Ordinárias	%	Total	%
GBS Participações S.A.	164.458	100	164.458	100
	<u>164.458</u>	<u>100</u>	<u>164.458</u>	<u>100</u>

b) Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC

A Companhia recebeu da sua única acionista Sterlite Brazil Participações S.A., valores destinados a serem utilizados como futuro aporte de capital, cujo saldo em 31 de dezembro de 2022 é de R\$19.500.

c) Reservas de lucro

	2022	2021
reserva legal (i)	6.454	2.629
reserva de retenção de lucros (ii)	121.413	49.463

(i) Reserva legal limitada em 5% do lucro líquido societário do exercício, limitada a 20% do capital social antes da destinação.

(ii) Reserva de retenção de lucros corresponde a parcela de lucro líquido societário do exercício excedente a reserva legal e ao dividendo mínimo obrigatório. A administração propõe a constituição de reserva de retenção de lucros nos termos do art. 196 da Lei 6.404/76. A Assembleia Geral dos acionistas deverá aprovar ou não a manutenção dessa reserva.

d) Prejuízos acumulados

	31/12/2022	31/12/2021
Saldo anterior	(58.440)	(2.496)
Resultado do exercício	1.694	(4.640)
Reserva legal	(727)	(487)
Reserva de retenção de lucro	(3.825)	(2.565)
Dividendos mínimos obrigatórios do lucro societário	(71.950)	(48.252)
Saldo atual	<u>(133.248)</u>	<u>(58.440)</u>

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

16. Receita operacional líquida

	<u>31/12/2022</u>
Receita Operacional bruta	
Receita de Transmissão	11.967
	<u>11.967</u>
Tributos sobre a receita	
PIS	(67)
COFINS	(308)
	<u>(375)</u>
Encargos	
Pesquisa e desenvolvimento - P&D	(114)
	<u>(114)</u>
Receita operacional líquida	<u><u>11.478</u></u>

17. Custos gerenciáveis

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Pessoal e encargos		
Outros benefícios correntes	(489)	(56)
Subtotal	<u>(489)</u>	<u>(56)</u>
Custo da operação e manutenção		
Serviços de terceiros	(707)	-
Operação e manutenção O&M	(993)	-
Aluguéis	(4)	-
Gastos diversos	(42)	-
Subtotal	<u>(1.746)</u>	<u>-</u>
Serviços de terceiros	(1.113)	(974)
Aluguéis	(44)	(55)
Tributos	(16)	(245)
Seguros	(823)	(270)
Depreciação	(5.165)	-
Gastos diversos	(249)	(25)
Subtotal	<u>(7.410)</u>	<u>(1.569)</u>
Total	<u><u>(9.645)</u></u>	<u><u>(1.625)</u></u>

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

18. Resultado financeiro

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	1.044	26
	1.044	26
Despesas financeiras		
Juros e atualização monetária sobre empréstimos e debêntures	-	(938)
Tarifa de análise de projeto (a)	-	(1.346)
Multas	(127)	-
IOF	-	(128)
Outros	(563)	(21)
	(690)	(2.433)
	354	(2.407)

19. Imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social apurados no regime do lucro presumido, pela competência de caixa e debitada em resultado é demonstrada como segue:

	<u>31/12/2022</u>		<u>31/12/2021</u>	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receita operacional recebida	9.863	9.863	-	-
Alíquota sobre a receita	8%	12%	8%	12%
	789	1.184	-	-
Receitas financeiras	630	630	24	24
Base de cálculo	1.419	1.814	24	24
Alíquotas vigentes	25%	9%	15%	9%
	355	163	4	2
Ajustes	(25)	-	-	-
Impostos de renda e contribuição social corrente	330	163	4	2

20. Meio ambiente

A Portaria nº 421/2011 estabelece procedimentos para o licenciamento e a regularização ambiental federal de sistemas de transmissão de energia elétrica. Dentre eles, a elaboração do Estudo de Impacto Ambiental e Relatório de Impacto Ambiental (EIA/RIMA) com base no Termo de Referência emitido pelo órgão ambiental competente.

Os custos ambientais ocorridos no período estão diretamente relacionados à elaboração dos estudos ambientais, entre outras etapas do licenciamento relacionadas à obtenção da Licença de instalação conforme determinado pelo órgão regulador ambiental.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

21. Seguros

A Companhia possui contratos de seguro garantindo a indenização, até o valor fixado na apólice, pelos prejuízos decorrentes do inadimplemento das obrigações assumidas pela Companhia no contrato principal, oriundo do Edital do Leilão nº 002/2018-ANEEL, bem como multas e indenizações devidas à administração Pública. As garantias de indenizações, na modalidade de construção, fornecimento ou prestação de serviços, é de até a importância segurada no montante de R\$18.342, com vigência de 13 de setembro de 2018 até 16 de dezembro de 2023 junto à Swiss RE. Para a modalidade de risco de engenharia foi contratado junto à Axa Seguros com vigência de 21 de junho de 2021 até 19 de dezembro de 2022, e até 19 de dezembro de 2024 na manutenção ampla, e indenização segurada no montante de R\$283.282, já para risco civil também junto à Axa Seguros foi contratado com vigência de 24 de junho de 2021 até 19 de dezembro de 2022 com mesma indenização segurada no montante de R\$283.282. Para a modalidade de riscos operacionais foi contratado junto à Tokio Marine com vigência de 18 de junho de 2022 até 18 de junho de 2023, e indenização segurada no montante de R\$336.782, já para risco civil geral foi contratada junto à Swiss Re com vigência de 12 de junho de 2022 até 12 de junho de 2023 com indenização segurada no montante de R\$30.000.

22. Gestão de risco

As operações financeiras da Companhia são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com uma estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez, e previamente aprovada pela Diretoria do Grupo. Os principais fatores de risco mercado que poderiam afetar o negócio da Companhia são:

a) Riscos de taxa de juros

Os riscos de taxa de juros relacionam-se com a possibilidade de variações no valor justo de seus financiamentos indexados, no caso de tais taxas não refletirem as condições correntes de mercado. Apesar de a Companhia efetuar o monitoramento constante desses índices, até o momento não identificou a necessidade de contratar instrumentos financeiros de proteção contra o risco de taxa de juros.

b) Riscos de preço

As receitas da Companhia são nos termos do contrato de concessão a RAP, reajustadas anualmente pela ANEEL.

c) Riscos cambiais

A Companhia faz acompanhamento periódico sobre sua exposição cambial e até o presente momento não identificou a necessidade de contratar instrumentos financeiros de proteção.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

23. Gestão de risco

d) Riscos de liquidez

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez recorrente. O objetivo da Companhia é manter o saldo entre a continuidade dos recursos e a flexibilidade por meio de contas garantidas e financiamentos bancários. A política é a de que as amortizações sejam distribuídas ao longo do tempo de forma balanceada.

A previsão de fluxo de caixa é realizada de forma centralizada pela Administração da Companhia por meio de revisões mensais. O objetivo é ter uma geração de caixa suficiente para atender as necessidades operacionais, custeio e investimento da Companhia.

24. Gestão do capital

A Companhia utiliza capital próprio e de terceiros para o financiamento de suas atividades, sendo que a utilização de capital de terceiros, visa otimizar sua estrutura de capital. Adicionalmente, a Companhia monitora sua estrutura de capital e a ajusta, considerando as mudanças nas condições econômicas. O objetivo principal da Administração é assegurar recursos em montante suficiente para a continuidade das obras.

25. Conciliação do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatório e societário

Para fins estatutários, a Companhia seguiu a regulamentação societária para a contabilização e elaboração das Demonstrações Contábeis Societárias, sendo que para fins regulatórios, ela seguiu a regulamentação regulatória, determinada pelo Órgão Regulador apresentada no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE). Dessa forma, uma vez que há diferenças entre as práticas societárias e regulatórias, faz-se necessária a apresentação da reconciliação das informações apresentadas nas demonstrações financeiras societárias com as apresentadas nas demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

25. Conciliação do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatório e societário--Continuação

a) Balanço patrimonial

Ativo	31.12.2022			31.12.2021		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	11.240	-	11.240	41.557	-	41.556
Concessionárias e permissionárias	2.099	-	2.099	-	-	-
Tributos e contribuições a compensar	79	-	79	66	-	66
Prêmio de seguro	578	-	578	284	-	284
Adiantamento a funcionários	215	-	215	-	-	-
Ativo de concessão	-	46.032	46.032	-	21.320	21.320
Total do ativo circulante	14.211	46.032	60.243	41.907	21.320	63.227
Não circulante						
Realizável a longo prazo						
Ativo de concessão	-	512.689	512.689	-	314.709	314.709
Prêmio de seguro	64	-	64	236	-	236
Adiantamentos a Fornecedores	-	17.078	17.078	-	237	237
	64	529.767	529.831	236	314.946	315.182
Imobilizado	390.054	(390.054)	-	251.880	(251.880)	-
Intangível	13.571	(13.571)	-	2.329	(2.329)	-
	403.625	(403.625)	-	254.209	(254.209)	-
Total do ativo não circulante	403.689	126.142	529.831	254.445	60.737	315.182
TOTAL DO ATIVO	417.900	172.174	590.074	296.352	82.057	378.409

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

25. Conciliação do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatório e societário--Continuação

a) Balanço patrimonial--Continuação

Passivo	31.12.2022			31.12.2021		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Circulante						
Fornecedores	19.003	-	19.003	29.729	-	29.729
Empréstimos e financiamentos	6.030	-	6.030	46	-	46
Salários e encargos sociais	2.940	-	2.940	161	-	161
Tributos e contribuições sociais	806	-	806	2.073	-	2.073
Encargos setoriais	114	-	114	-	-	-
Dividendos a pagar	1.226	-	1.226	499	-	499
PIS e COFINS diferido	-	1.680	1.680	-	778	778
Outros passivos circulantes	-	-	-	788	-	788
Total do passivo circulante	30.119	1.680	31.799	33.296	778	34.074
Não circulante						
Empréstimos e financiamentos e debentures	204.015	-	204.015	146.901	-	146.901
Imposto de renda e contribuição social diferido	-	18.527	18.527	-	11.352	11.352
PIS e COFINS diferidos	-	18.719	18.719	-	11.487	11.487
Provisões para contingências	5.189	-	5.189	-	-	-
Total do passivo não circulante	209.204	37.246	246.450	146.901	22.839	169.740
Patrimônio líquido						
Capital social	164.458	-	164.458	122.500	-	122.500
Reservas de lucros	127.867	-	127.867	52.092	-	52.092
Prejuízos acumulados	(133.248)	133.248	-	(58.440)	58.440	-
	159.077	133.248	292.325	116.152	58.440	174.592
Adiantamento para futuro aumento de capital	19.500	-	19.500	3	-	3
Total do patrimônio líquido	178.577	133.248	311.825	116.155	58.440	174.595
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	417.900	172.174	590.074	296.352	82.057	378.409

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

25. Conciliação do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatório e societário--Continuação

b) Demonstração do resultado

Demonstração do resultado

	31.12.2022			31.12.2021		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Operações em continuidade						
Receita operacional	11.967	222.709	234.676	-	309.331	309.331
	11.967	222.709	234.676	-	309.331	309.331
Tributos						
PIS	(67)	(1.445)	(1.512)	-	(1.743)	(1.743)
COFINS	(308)	(6.674)	(6.982)	-	(8.052)	(8.052)
Encargos setoriais	(114)	-	(114)	-	-	-
	(489)	(8.119)	(8.608)	-	(9.795)	(9.795)
Receita líquida / ingresso líquido	11.478	214.590	226.068	-	299.536	299.536
Custos gerenciáveis						
Custo de operação e manutenção	(1.746)	(137.771)	(139.517)	-	(233.525)	(233.525)
Depreciação e amortização	(5.165)	5.165	-	-	-	-
Pessoal	(489)	-	(489)	(56)	-	(56)
Serviços de terceiros	(1.113)	-	(1.113)	(974)	-	(974)
Aluguéis	(44)	-	(44)	(55)	-	(55)
Tributos	(16)	-	(16)	(245)	-	(245)
Seguros	(823)	-	(823)	(270)	-	(270)
Outros	(249)	-	(249)	(25)	-	(25)
	(9.645)	(132.606)	(142.251)	(1.625)	(233.525)	(235.150)
Resultado da atividade	1.833	81.984	83.817	(1.625)	66.011	64.386
Resultado financeiro						
Receitas financeiras	1.044	-	1.044	26	-	26
Despesas financeiras	(690)	-	(690)	(2.433)	-	(2.433)
	354	-	354	(2.407)	-	(2.407)
Resultado antes dos impostos	2.187	81.984	84.171	(4.032)	66.011	61.979
Tributos correntes	(493)	-	(493)	(6)	-	(6)
Tributos diferidos	-	(7.176)	(7.176)	(602)	(10.067)	(10.669)
Resultado do exercício	1.694	74.808	76.502	(4.640)	55.944	51.304

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

25. Conciliação do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatório e societário--Continuação

A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória, sendo as práticas contábeis regulatórias apresentadas na nota 3.

25.1. Contratos de concessão

O concessionário deve registrar e mensurar, para fins de elaboração de suas demonstrações financeiras societárias, a receita dos serviços que presta de acordo com os Pronunciamentos Técnicos CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente e CPC 48 - Instrumentos Financeiros e ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão.

Conforme previsto no contrato de concessão, o concessionário atua como prestador de serviço. O concessionário 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 à 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.

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 de 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.

a) Ativo de concessão - contratual

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, porém o recebimento do fluxo de caixa está condicionado à satisfação da obrigação de desempenho de operação e manutenção.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

25. Conciliação do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatório e societário--Continuação

25.1. Contratos de concessão--Continuação

a) Ativo de concessão - contratual--Continuação

O valor do ativo contratual das concessionárias de transmissão de energia 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).

A implementação da infraestrutura, atividade executada durante fase de obra, tem o direito a contraprestação vinculado a performance de finalização da obra e das obrigações de desempenho de operar e manter, e não somente a passagem do tempo, sendo o reconhecimento da receita e custos das obras relacionadas à formação deste ativo através dos gastos incorridos.

As diferenças identificadas entre o Ativo de contrato e o Ativo Imobilizado Regulatório, ocorrem em função da aplicação do CPC 47 na contabilidade societária. Essas normas orientam os concessionários sobre a forma de contabilização de concessões de serviços públicos a entidades privadas e define os princípios gerais de reconhecimento e mensuração das obrigações e direitos relacionados aos contratos de concessão de serviços.

25.2. Imobilizado/Intangível

Considerando que para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, onde todos os investimentos realizados nas construções das linhas de transmissão são registrados como ativo imobilizado/intangível, todos os efeitos decorrentes da aplicação do CPC 47 foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais reconhecidos sobre as diferenças temporárias oriundas da aplicação desta informação.

Com a adoção do CPC 47 nas demonstrações financeiras societárias, o ativo imobilizado/intangível da Companhia foi reconhecido como ativo de contrato. Para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, ou seja, como ativo imobilizado/intangível, sendo depreciado em conformidade com o referido manual.

25.3. Imposto de renda e contribuição social diferidos (CPC 32)

Os ajustes de imposto de renda e contribuição social diferidos representam os efeitos tributários sobre os ajustes reconhecidos com as adoções dos pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo CPC, principalmente o ICPC01(R1) e CPC47.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

25. Conciliação do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatório e societário--Continuação

25.4. PIS 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 financeiro e registrado conforme competência contábil. O recolhimento ocorre à medida do efetivo recebimento, conforme previsto na Lei 12.973/14.

25.5. Receita

Para fins regulatórios, foram ajustados os valores reconhecidos no exercício referente às receitas de operação e manutenção, receita de construção e indenização e remuneração do ativo de contrato, decorrentes da aplicação do CPC 47. A receita para fins regulatórios é registrada na rubrica de receita de disponibilização do sistema de transmissão, eliminando assim os efeitos do CPC 47.

25.6. Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Saldo do fim do exercício – societário	311.825	174.595
Efeitos dos ajustes entre contabilidade societária e regulatória		
Ativo de concessão - societário	(558.721)	(336.029)
Adiantamentos a fornecedores - societário	(17.078)	(237)
Imobilizado e intangível – regulatório	403.625	254.209
Impostos diferidos	38.926	23.617
Saldo no fim do exercício – regulatório	<u>178.577</u>	<u>116.155</u>

25.7. Conciliação do lucro líquido societário e prejuízo regulatório

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Lucro líquido do exercício societário	76.502	51.304
Efeitos dos ajustes entre a contabilidade societária versus regulatória		
Receita	(222.709)	(309.331)
PIS / COFINS / Encargos	8.119	9.795
Custo de implementação	137.771	233.525
Depreciação e amortização	(5.165)	-
IR/ CS Diferidos	7.176	10.067
Lucro líquido (prejuízo) do exercício regulatório	<u>1.694</u>	<u>(4.640)</u>