

Demonstrações Contábeis Regulatórias

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Goyaz 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 dos fluxos de caixa..... | 8 |
| Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias..... | 9 |

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias

Aos
Administradores e Acionistas da
Goyaz Transmissão de Energia S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Goyaz 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. Consequentemente, essas demonstrações contábeis regulatórias podem não ser adequadas para outro fim.

Outros assuntos

A Goyaz 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.



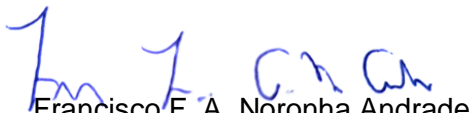
Building a better
working world

- 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, 28 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

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Balanço 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 | 15.691 | 26.369 |
| Concessionárias e permissionárias | 6 | 1.132 | - |
| Tributos e contribuições a compensar | | 99 | 79 |
| Prêmio de seguro | | 374 | 358 |
| Adiantamento a fornecedores e funcionários | | 8 | 6 |
| Partes relacionadas | | - | 250 |
| Total do ativo circulante | | <u>17.304</u> | <u>27.062</u> |
| Não circulante | | | |
| Realizável a longo prazo | | | |
| Prêmio de seguro | | 68 | 221 |
| | | <u>68</u> | <u>221</u> |
| Imobilizado | | | |
| Intangível | 7 | 341.720 | 135.184 |
| | 8 | 6.372 | 5.848 |
| | | <u>348.092</u> | <u>141.032</u> |
| Total do ativo não circulante | | <u>348.160</u> | <u>141.253</u> |
| Total do ativo | | <u>365.464</u> | <u>168.315</u> |
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 9 | 16.868 | 26.857 |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | - | 66.377 |
| Salários e encargos sociais | 10 | 1.842 | 107 |
| Tributos e contribuições sociais | 11 | 411 | 1.397 |
| Encargos setoriais | | 67 | - |
| Dividendos a pagar | | 559 | 172 |
| Partes relacionadas | | - | 699 |
| Outros passivos circulantes | | - | 2 |
| Total do passivo circulante | | <u>19.747</u> | <u>95.611</u> |
| Não circulante | | | |
| Provisões para contingências | 13 | 7.114 | - |
| Total do passivo não circulante | | <u>7.114</u> | <u>-</u> |
| Patrimônio líquido | | | |
| Capital social | 14a | 348.870 | 77.089 |
| Reservas de lucros | 14b | 58.261 | 17.946 |
| Prejuízos acumulados | 14c | (68.528) | (24.614) |
| | | <u>338.603</u> | <u>70.421</u> |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | | - | 2.283 |
| Total do patrimônio líquido | | <u>338.603</u> | <u>72.704</u> |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | <u>365.464</u> | <u>168.315</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

| | <u>Nota</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Operação em continuidade | | | |
| Disponibilização do sistema de transmissão | | 5.952 | - |
| | | <u>5.952</u> | <u>-</u> |
| Tributos | | | |
| PIS-PASEP | | (36) | - |
| COFINS | | (165) | - |
| | | <u>(201)</u> | <u>-</u> |
| Encargos | | | |
| Pesquisa e desenvolvimento - P&D | | (68) | - |
| | | <u>(68)</u> | <u>-</u> |
| Receita Líquida | 15 | <u>5.683</u> | <u>-</u> |
| Custos gerenciáveis | | | |
| Pessoal e encargos | | (474) | (31) |
| Serviços de terceiros | | (4.178) | (847) |
| Aluguéis | | (21) | (36) |
| Tributos | | (12) | (173) |
| Seguros | | (928) | (206) |
| Custo da operação e manutenção | | (1.350) | - |
| Depreciação e amortização | | (1.730) | - |
| Gastos diversos | | (79) | (2) |
| | 16 | <u>(8.772)</u> | <u>(1.295)</u> |
| Resultado da atividade | | <u>(3.089)</u> | <u>(1.295)</u> |
| Resultado financeiro | | | |
| Receitas financeiras | | 3.302 | 150 |
| Despesas financeiras | | (2.407) | (4.302) |
| | 17 | <u>895</u> | <u>(4.152)</u> |
| Prejuízo antes dos impostos | | <u>(2.194)</u> | <u>(5.447)</u> |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | 18 | (1.018) | (13) |
| Imposto de renda e contribuição social diferido | | - | (334) |
| Prejuízo do exercício | | <u>(3.212)</u> | <u>(5.794)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz 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> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Prejuízo do exercício | (3.212) | (5.794) |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Total dos resultados abrangentes | <u>(3.212)</u> | <u>(5.794)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz 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 | Reserva legal | Reserva retenção de lucros | Prejuízos acumulados (*) | Subtotal | Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC | Total |
|--|----------------|---------------|----------------------------|--------------------------|----------------|--|----------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 17.715 | 73 | 1.378 | (2.167) | 16.999 | - | 16.999 |
| | | | | | 0 | | 0 |
| Aumento de capital conforme AGE de 30 de abril de 2021 | 13.679 | - | - | - | 13.679 | - | 13.679 |
| Aumento de capital conforme AGE de 30 de junho de 2021 | 13.527 | - | - | - | 13.527 | - | 13.527 |
| Aumento de capital conforme AGE de 01 de outubro de 2021 | 32.168 | - | - | - | 32.168 | - | 32.168 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | - | - | - | - | - | 2.283 | 2.283 |
| Prejuízo do exercício | - | - | - | (5.794) | (5.794) | - | (5.794) |
| Dividendo mínimos obrigatórios - do resultado societário | - | - | - | (158) | (158) | - | (158) |
| Constituição de reserva legal societário | - | 833 | - | (833) | - | - | - |
| Constituição das reservas de retenção de lucros societário | - | - | 15.662 | (15.662) | - | - | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 77.089 | 906 | 17.040 | (24.614) | 70.421 | 2.283 | 72.704 |
| Aumento de capital conforme AGE de 28 janeiro de 2022 | 2.283 | - | - | - | 2.283 | (2.283) | - |
| Aumento de capital conforme AGE de 09 de março de 2022 | 1.230 | - | - | - | 1.230 | - | 1.230 |
| Aumento de capital conforme AGE de 03 de agosto de 2022 | 268.268 | - | - | - | 268.268 | - | 268.268 |
| Prejuízo do exercício | - | - | - | (3.212) | (3.212) | - | (3.212) |
| Dividendo mínimos obrigatórios - do resultado societário | - | - | - | (387) | (387) | - | (387) |
| Constituição de reserva legal societário | - | 2.035 | - | (2.035) | - | - | - |
| Constituição das reservas de retenção de lucros societário | - | - | 38.280 | (38.280) | - | - | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 348.870 | 2.941 | 55.320 | (68.528) | 338.603 | - | 338.603 |

(*) 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.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Prejuízo antes dos impostos | (2.194) | (5.447) |
| Ajustes para conciliar ao lucro antes dos impostos ao caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais | | |
| Depreciação e amortização | 1.730 | - |
| Provisão para contingências | 7.114 | - |
| Baixa de imobilizado e intangível | (1) | - |
| Juros e variações de empréstimos | - | 1.377 |
| (Aumento) diminuição nos ativos operacionais | | |
| Concessionárias e permissionárias | (1.132) | - |
| Impostos e contribuições a compensar | (20) | (19) |
| Prêmio de seguro | 137 | (402) |
| Adiantamento a fornecedores e funcionários | (2) | - |
| Partes relacionadas | 250 | (250) |
| Outros créditos ativos | - | 3 |
| Aumento (diminuição) nos passivos operacionais | | |
| Fornecedores | (9.989) | 25.363 |
| Tributos e contribuições sociais | (1.179) | 1.357 |
| Salários e encargos sociais | 1.735 | (112) |
| Encargos setoriais | 67 | - |
| Partes relacionadas | (699) | 701 |
| Pagamento de imposto de renda e contribuição social | (825) | - |
| Fluxo de caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais | <u>(5.008)</u> | <u>22.571</u> |
| Atividades de investimento | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | (208.266) | (117.656) |
| Aquisição de ativo intangível | (524) | (5.229) |
| Juros e variações monetárias de empréstimos e debentures capitalizados | 3.105 | - |
| Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de investimento | <u>(205.685)</u> | <u>(122.885)</u> |
| Atividades de financiamento | | |
| Aumento de capital | 271.781 | 59.374 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | (2.283) | 2.283 |
| Captação de empréstimos e financiamentos | 44.000 | 65.000 |
| Amortização de principal de juros e debentures | (113.483) | - |
| Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento | <u>200.015</u> | <u>126.657</u> |
| Variação do saldo de caixa e equivalentes de caixa | <u>(10.678)</u> | <u>26.343</u> |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | <u>26.369</u> | <u>26</u> |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício | <u>15.691</u> | <u>26.369</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz 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 Goyaz Transmissão de Energia S.A. (“Companhia” ou “Goyaz”), 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.

Em junho de 2022 a LT 230 KV Edéia - Cachoeira Dourada foi entregue à operação comercial (com Parcela de RAP de 36,6%). A Companhia entrou em operação comercial total em maio de 2023.

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 realizado pela Agência Nacional de Energia Elétrica. O contrato de concessão nº 23/2018 foi assinado em 21 de setembro de 2018, e apresenta vigência de 30 anos a partir da data de assinatura com o Poder Concedente e será atualizado pelo IPCA.

A Goyaz 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) linha de transmissão de 142 km, 2 (duas) ampliações em subestações de outras concessionárias e 2 (duas) entradas de linha em subestação de outras concessões de transmissão, nas tensões de 345 e 230 kV, conforme quadros a seguir:

Goyaz 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

Transmissão em Operação – Características Físicas

| Linhas de Transmissão e Subestação | Arranjo | Tensão | Comprimento | Capacidade e Transformação | Início da Operação Comercial | Vencimento da Outorga |
|--|---------|--------|-------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|
| | | kV | km | MVA | | |
| Outorgadas: Goyaz Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 023/2018-ANEEL de 21/09/2018 | | | | | | |
| LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada | CS | 230 | 142 | N/A | 01/07/2022 | 20/09/2048 |
| Total Goyaz | | | 142 | | | |

Transmissão em Operação – Características Financeiras

| Linhas de Transmissão e Subestação | Propriedade | Receita Anual Permitida - RAP (Ciclo 2022/2023) | | | | | |
|--|-------------|---|---------------|-----------------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| | | Base | Proporcional | Data de Referência do Ciclo | Ano de Degrado | Mês de Reajuste | Índice de Correção |
| | | % | R\$mil | R\$mil | dd/mm/aaaa | aaaa | |
| Outorgadas: Goyaz Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 023/2018-ANEEL de 21/09/2018 | | | | | | | |
| LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada | 100 | 12.052 | 12.052 | 01/06/2022 | N/A | Julho | IPCA |
| Total Goyaz | | 12.052 | 12.052 | | | | |

Goyaz 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\$25.320, (R\$32.931 ajustado pelo IPCA ciclo 2022-23) 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.

Ao final do exercício, a Companhia está concentrando esforços na conclusão da implantação do Compensador Estático de Reativos (CER) na SE Barro Alto e na conclusão do seccionamento da linha de transmissão permitirá a alimentação da implantação do pátio de 345 kV e a ligação dos 2 transformadores 345/230 kV 600 MVA na subestação Pirineus, permitindo à integração ao conjunto das subestações da empresa, conforme quadro a seguir.

Transmissão em Construção – Características Físicas

| Linhas de Transmissão e Subestação | Arranjo | Tensão | Comprimento | Capacidade Transformação | Previsão de Início da Operação Comercial | Vencimento da Outorga |
|--|---------|---------|-------------|--------------------------|--|-----------------------|
| | | kV | km | MVA | | |
| Outorgadas: Goyaz Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 023/2018-ANEEL de 21/09/2018 | | | | | | |
| SE Barro Alto 230 kV (CER) | BD4 | 230 | N/A | N/A | 17/02/2023 | 20/09/2048 |
| SE Pirineus 345/230 kV - 600 MVA | DJM | 345/230 | N/A | 600 | 25/05/2023 | 20/09/2048 |
| Total Goyaz | | | 142 | 600 | | |

Goyaz 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 Financeiras

| Linhas de Transmissão e Subestação | Propriedade | Receita Anual Permitida – RAP (Ciclo 2022/2023) | | | | | |
|--|-------------|---|-------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| | | Base | Propor- cional | Data de Referência do Ciclo | Ano de Degrau | Mês Reajuste | Índice de Correção |
| | | % | R\$mil | R\$mil | dd/mm/aaaa | aaaa | |
| Outorgadas: Goyaz Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 023/2018-ANEEL de 21/09/2018 | | | | | | | |
| SE Barro Alto 230 kV (CER) | 100 | 10.224 | 10.224 | 01/06/2022 | N/A | Julho | IPCA |
| SE Pirineus 345/230 kV - 600 MVA | 100 | 6.905 | 6.905 | 01/06/2022 | N/A | Julho | IPCA |
| Total Goyaz | | 20.878 | 20.878 | | | | |

| 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: Goyaz Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 023/2018-ANEEL de 21/09/2018 | | | | |
| LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada | 69,17% | 99,87% | R\$ 51.032.799,52 | R\$ 125.958.004,22 |
| SE Barro Alto 230 kV (CER) | 37,73% | 99,77% | R\$ 38.876.356,04 | R\$ 95.953.744,74 |
| SE Pirineus 345/230 kV - 600 MVA | 45,64% | 99,72% | R\$ 43.519.637,42 | R\$ 107.414.187,05 |
| SE Edeia 230 kV (EL) | 36,17% | 99,87% | R\$ 3.778.804,14 | R\$ 9.326.759,10 |
| SE Cachoeira Dourada 230 kV (EL) | 35,32% | 99,87% | R\$ 3.824.402,88 | R\$ 9.439.304,89 |
| Total Goyaz | | | R\$ 141.032.000,00 | R\$ 348.092.000,00 |

Transmissão – RAP Proporcional

| Linha de Transmissão - RAP proporcional | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada | - | 5.198 | 10.574 | 10.711 | 10.711 | 10.711 | 10.711 |
| SE Barro Alto 230 kV (CER) | - | 0 | 8.254 | 9.066 | 9.066 | 9.066 | 9.066 |
| SE Pirineus 345/230 kV - 600 MVA | - | 0 | 6.908 | 11.812 | 11.812 | 11.812 | 11.812 |
| SE Edeia 230 kV (EL) | - | 326 | 662 | 671 | 671 | 671 | 671 |
| SE Cachoeira Dourada 230 kV (EL) | - | 326 | 662 | 671 | 671 | 671 | 671 |
| | - | 5.850 | 27.060 | 32.931 | 32.931 | 32.931 | 32.931 |

Goyaz 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

1.4. 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.

Goyaz 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 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 28 de agosto de 2023.

2.2. Continuidade operacional

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresenta capital circulante líquido negativo no montante de R\$2.443. Contudo, a administração não entende esta situação como um risco, uma vez que para reverter esse ponto, sua controladora indireta Sterlite Brasil Participações S.A. efetuará aportes de capital, quando necessário, os quais serão utilizados nos pagamentos das obrigações com o projeto, diminuindo assim seu passivo circulante.

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.

Goyaz 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

2.3. 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.

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 versus 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:

Goyaz 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

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.

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.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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 | 1.096 | 903 |
| Aplicações financeiras | 14.595 | 25.466 |
| | <u>15.691</u> | <u>26.369</u> |

As aplicações financeiras estão mensuradas pelo valor justo por meio do resultado e possuem liquidez diária. As aplicações financeiras são do tipo compromissadas, remuneradas pelo CDI, 75% em 2022, cuja rentabilidade até 31 de dezembro de 2022 foi de R\$3.302.

6. Concessionárias e permissionárias

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 1.132 | - |
| Concessionárias e permissionárias | <u>1.132</u> | <u>-</u> |

Goyaz 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--Continuação

| DESCRIÇÃO | Valores Negociados | | | | | | Provisão para devedores duvidosos | Total 2022 | Total 2021 |
|---|--------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------|------------|------------|
| | Correntes a vencer | | Corrente vencida | | | | | | |
| | 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 | 1.132 | | | | | | 1.132 | | |
| Suprimento / Encargo de Rede Não Faturado | | | | | | | - | | |
| TOTAL | 1.132 | - | - | - | - | - | 1.132 | | |

A Companhia em junho de 2022, entrou em operação comercial parcial. A linha de transmissão Edéia - Cachoeira Dourada foi entregue à operação, com parcela de RAP equivalente a 36,6% da RAP original.

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).

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

7. Imobilizado

7.1. Composição do ativo imobilizado

| | Valor em 31/12/2021 | Adições (a) | Reclassificações (b) | Transf. (c) | Valor em 31/12/2022 | Adições líquidas = (a)+(b)+(c) | Depreci ação acumul ada | Valor líquido em 31/12/2022 | Valor líquido em 31/12/2021 |
|--|------------------------|----------------|-------------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ativo imobilizado em serviço | | | | | | | | | |
| Transmissão | - | - | - | 119.646 | 119.646 | 119.646 | (1.730) | 117.916 | - |
| Edificações, obras civis e benfeitorias | - | - | - | 1.439 | 1.439 | 1.439 | (25) | 1.414 | - |
| Máquinas e equipamentos | - | - | - | 118.207 | 118.207 | 118.207 | (1.705) | 116.502 | - |
| Ativo Imobilizado em curso | | | | | | | | | |
| Transmissão | 135.184 | 208.266 | - | (119.646) | 223.804 | 88.620 | - | 223.804 | 135.184 |
| Edificações e obras civis | 26.232 | 19.077 | - | (1.439) | 43.870 | 17.638 | - | 43.870 | 26.232 |
| Máquinas e equipamentos | 66.160 | 136.079 | - | (118.207) | 84.032 | 17.872 | - | 84.032 | 66.160 |
| A ratear | 6.604 | 13.541 | 46.058 | - | 66.203 | 59.599 | - | 66.203 | 6.604 |
| Depósitos judiciais | 35.916 | 23.989 | (46.058) | - | 13.847 | (22.069) | - | 13.847 | 35.916 |
| Capitalização de juros | - | 3.105 | - | - | 3.105 | 3.105 | - | 3.105 | - |
| Adiantamentos a fornecedores | 272 | 12.475 | - | - | 12.747 | 12.475 | - | 12.747 | 272 |
| Ativo Imobilizado | 135.184 | 208.266 | - | - | 343.450 | 208.266 | (1.730) | 341.720 | 135.184 |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

7. Imobilizado--Continuação

7.1. Composição do ativo imobilizado--Continuação

| Imobilizado | Taxa média de depreciação (% a.a) | 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 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Ativo Imobilizado em Curso | | | | | | | | | | |
| Transmissão | | | | | | | | | | |
| Edificações e obras civis | | 165 | 26.067 | - | - | 26.232 | 26.067 | - | 26.232 | 165 |
| Máquinas e equipamentos | | - | 66.160 | - | - | 66.160 | 66.160 | - | 66.160 | - |
| Depósitos judiciais | | - | 6.604 | - | - | 6.604 | 6.604 | - | 6.604 | - |
| A ratear | | 10.063 | 18.825 | 7.028 | - | 35.916 | 25.853 | - | 35.916 | 10.063 |
| Adiantamentos a fornecedores | | 7.300 | - | (7.028) | - | 272 | (7.028) | - | 272 | 7.300 |
| | | 17.528 | 117.656 | - | - | 135.184 | 117.656 | - | 135.184 | 17.528 |
| Total do Ativo Imobilizado | | 17.528 | 117.656 | - | - | 135.184 | 117.656 | - | 135.184 | 17.528 |

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 | 3,43% | 1.439 | (25) | 1.414 |
| Máquinas e equipamentos | 2,88% | 118.207 | (1.705) | 116.502 |
| | | 119.646 | (1.730) | 117.916 |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

7. Imobilizado--Continuação

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

| Descrição do bem | Grupo | R\$ mil |
|--|---|---------|
| 981.600 kg de Condutor alumínio nú, trifásico | Máquinas e Equipamentos | 56.365 |
| 289 Torres metálicas (estaiadas e autoportantes) na LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada C1 | Máquinas e Equipamentos | 37.808 |
| Estrutura Suporte de Equipamento e de Barramento | Máquinas e Equipamentos | 3.051 |
| Painel, Mesa de Comando e Cubículo | Máquinas e Equipamentos | 3.787 |
| Sistema de Alimentação de Energia | Máquinas e Equipamentos | 2.658 |
| Sistema de Aterramento | Máquinas e Equipamentos | 4.329 |
| 8 chaves seccionadoras | Máquinas e Equipamentos | 2.205 |
| 2 Disjuntores | Máquinas e Equipamentos | 2.763 |
| 12 Transformadores de medida | Máquinas e Equipamentos | 2.099 |
| 2 Edificações Casa de Comando | Edificações, Obras Civas e Benfeitorias | 1.190 |

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

| | Materiais e equipamentos | Serviços de terceiros | Juros capitalizados | Outros gastos | Total |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|---------------|----------------|
| Adições ao ativo imobilizado | | | | | |
| Edificações e obras civis | - | 19.077 | - | - | 19.077 |
| Máquinas e equipamentos | 136.079 | - | - | - | 136.079 |
| Depósitos judiciais | - | - | - | 23.989 | 23.989 |
| A Ratear | - | - | - | 13.541 | 13.541 |
| Adiantamentos a fornecedores | - | 12.475 | - | - | 12.475 |
| Capitalização de juros | - | - | 3.105 | - | 3.105 |
| Total das Adições | 136.079 | 31.552 | 3.105 | 37.530 | 208.266 |

Goyaz 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

| Intangível | Taxa média de amortização | Valor Bruto em 2021 | Adições (baixa) (A) | Transferências (B) | Valor Bruto em 2022 | Adições Líquidas (A)+(B) | Amortização Acumulada 2021 | Valor Líquido 2022 | Valor Líquido 2021 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Transmissão | | | | | | | | | |
| Software | - | 1 | - | - | 1 | - | - | 1 | 1 |
| Servidões | - | 5.847 | 524 | - | 6.371 | 524 | - | 6.371 | 5.847 |
| | | 5.848 | 524 | - | 6.372 | 524 | - | 6.372 | 5.848 |
| Total do Ativo Intangível | | 5.848 | 524 | - | 6.372 | 524 | - | 6.372 | 5.848 |

| 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 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Transmissão | | | | | | | | | |
| Software | - | - | 1 | - | 1 | 1 | - | 1 | - |
| Servidões | - | 619 | 5.228 | - | 5.847 | 5.228 | - | 5.847 | 619 |
| | | 619 | 5.229 | - | 5.848 | 5.229 | - | 5.848 | 619 |
| Total do Ativo Intangível | | 619 | 5.229 | - | 5.848 | 5.229 | - | 5.848 | 619 |

Goyaz 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

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

| | <u>Materiais e equipamentos</u> | <u>Serviços de terceiros</u> | <u>Juros capitalizados</u> | <u>Outros gastos</u> | <u>Total</u> |
|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------|
| Adições ao ativo intangível | | | | | |
| Servidões | - | - | - | 524 | 524 |
| Total das Adições | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>524</u> | <u>524</u> |

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.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

9. Fornecedores

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Fornecedores relacionados a implementação da infraestrutura | 13.550 | 17.473 |
| Retenções contratuais | 1.609 | 161 |
| Materiais e serviços não faturados | 1.709 | 9.223 |
| | <u>16.868</u> | <u>26.857</u> |

10. Salários e encargos sociais

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| Férias, 13º salário | 472 | 23 |
| Encargos sociais | 364 | 70 |
| Provisão de bônus | 1.006 | 14 |
| | <u>1.842</u> | <u>107</u> |

Em 31 de dezembro de 2022, o aumento observado no saldo de salários e encargos sociais é decorrente do aumento do número de funcionários, em virtude de transferências de funcionários que ocorreram no mês de maio de 2022 da Companhia Sterlite Brazil Participações S.A. para a Companhia.

11. Tributos e contribuições sociais

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|---------------------|
| PIS E COFINS | 26 | - |
| IRPJ | 79 | 5 |
| CSLL | 120 | 5 |
| ISS | 49 | 410 |
| INSS terceiros | 29 | 438 |
| ICMS | 56 | 482 |
| Contribuição social retida na fonte | 7 | 18 |
| Imposto de renda retido na fonte | 14 | 25 |
| Outros impostos e contribuições retidos na fonte | 31 | 14 |
| | <u>411</u> | <u>1.397</u> |

Goyaz 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 tabela a seguir apresenta as condições contratadas das debêntures da Goyaz de 2021:

| Instituição / linha credora | 31/12/2021 | | | | Adimplente? | Data Captação/ Repactuação | Tipo de Garantia | Taxa a.a |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|-------------|-------------------------------|------------------|------------|
| | Juros de Curto Prazo | Principal Curto Prazo | Principal + Juros LP | Saldo Total | | | | |
| Banco Modal – CCB (Ponte) | 1.377 | 65.000 | - | 66.377 | Sim | out/21 | N/A | CDI + 4,5% |
| Total por Dívida | 1.377 | 65.000 | - | 66.377 | | | | |

| Instituição / linha credora | Data Próximo Pqto Juros | Frequência a Pqto Juros | Data Próxima Amortização | Vencimento Final | Frequência de Amortiz. | Sistemática Amortização | Cronograma de Amortização de Principal e Juros de Longo Prazo | | | | | Total |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|---|----------|----------|----------|-----------|---------------|
| | | | | | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Após 2025 | |
| Banco Modal – CCB (Ponte) | 31/03/2022 | Parcela única | 31/03/2022 | 31/03/2022 | Parcela única | Parcela única | 66.377 | - | - | - | - | 66.377 |
| Total por Dívida | | | | | | | 66.377 | = | = | = | = | 66.377 |

a) Abertura dos ativos financeiros

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Bancos | 1.096 | 903 |
| Aplicações financeiras | 14.595 | 25.466 |
| | 15.691 | 26.369 |

| INSTITUIÇÃO | Juros de Curto prazo | Principal Curto prazo | Principal Juros LP | Saldo Total |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| Ativos financeiros | | | | |
| Caixa e aplicações financeiras | | | | |
| Caixa e bancos | - | 1.096 | - | 1.096 |
| Aplicação Santander - Escrow | 36 | 3.889 | - | 3.925 |
| Aplicação Santander - CDB | 2.318 | 8.352 | - | 10.670 |
| | 2.354 | 13.337 | - | 15.691 |

Goyaz 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) Composição do endividamento e dívida líquida

| Resumo | Juros de curto prazo | Principal curto prazo | Principal + juros LP | Total 2022 | Total 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| (+) Dívida bruta | - | - | - | - | 66.377 |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures (Moeda nacional) | - | - | - | - | 66.377 |
| (-) Ativos financeiros | - | (15.691) | - | (15.691) | (26.369) |
| Alta liquidez | - | (15.691) | - | (15.691) | (26.369) |
| (+) Dívida líquida | - | (15.691) | - | (15.691) | 40.008 |

A Companhia em fevereiro de 2022 firmou um empréstimo ponte no montante total de R\$44.000 com o Banco Modal, desembolsado integralmente em fevereiro de 2022.

A Companhia em março de 2022 quitou os empréstimos ponte com o Banco Modal nos montantes de R\$68.601 e R\$44.882.

13. 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:

| | 31/12/2022 | |
|---|-------------------------|--------------|
| | Quantidade de processos | Valor |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | - | - |
| Cíveis | 36 | 7.114 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 36 | 7.114 |

Em 31 de dezembro de 2022 todos os processos relacionados a perdas prováveis da Companhia referem-se à Ação de Constituição de Servidão, Ação de Consignação em Pagamento e Ação de Desapropriação - Fundiário.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

13. Provisões para contingências--Continuação

a) Contingências passivas – risco de perda provável--Continuação

| | Trabalhistas | Cíveis | Fiscais | Ambientais | Regulatórios | Outros | Total |
|----------------------|--------------|--------|---------|------------|--------------|--------|-------|
| Saldos em 31/12/2021 | - | - | - | - | - | - | - |
| Constituição | - | 7.114 | - | - | - | - | 7.114 |
| Baixas / Reversão | - | - | - | - | - | - | - |
| Atualização | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldos em 31/12/2022 | - | 7.114 | - | - | - | - | 7.114 |

14. 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.

O capital social subscrito e integralizado da Companhia em 31 de dezembro de 2022 é de R\$348.870 dividido em 348.870.449 ações ordinárias nominativas subscritas e integralizadas, (R\$77.089 dividido em 77.089.000 ações ordinárias nominativas subscritas e integralizadas em 31 de dezembro de 2021) no valor nominal de R\$1,00 cada.

Em 28 de janeiro de 2022, de acordo com AGE, acionista aprovou aumento de capital social da Companhia no montante de R\$2.283, com a subscrição particular de 2.283.000 novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, totalmente integralizado, em moeda corrente nacional com o saldo de AFAC – Adiantamento para futuro aumento de capital.

Em 09 de março de 2022, de acordo com AGE, acionista aprovou aumento de capital social da Companhia no montante de R\$1.230, com a subscrição particular de 1.230.000 novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, totalmente integralizado, em moeda corrente nacional.

Em 03 de agosto de 2022, de acordo com AGE, acionista aprovou aumento de capital social da Companhia no montante de R\$268.268, com a subscrição particular de 268.267.999 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. | 348.870 | 100 | 348.870 | 100 |
| | 348.870 | 100 | 348.870 | 100 |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

14. Patrimônio líquido--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Companhia apresenta reservas de lucros conforme abaixo:

b) Reservas de lucros

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Reserva legal | 2.941 | 906 |
| Reserva de retenção de lucro | 55.320 | 17.040 |
| | <u>58.261</u> | <u>17.946</u> |

- (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.

c) Prejuízos acumulados

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| Saldo anterior | (24.614) | (2.167) |
| Prejuízo do exercício | (3.212) | (5.794) |
| Reserva legal | (2.035) | (833) |
| Reserva de retenção de lucro | (38.280) | (15.662) |
| Dividendos mínimos obrigatórios do lucro societário | (387) | (158) |
| Saldo atual | <u>(68.528)</u> | <u>(24.614)</u> |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

15. Receita operacional líquida

| | <u>31/12/2022</u> |
|------------------------------------|---------------------|
| Receita Operacional bruta | |
| Receita de Transmissão | 5.952 |
| | <u>5.952</u> |
| Tributos sobre a receita | |
| PIS | (36) |
| COFINS | (165) |
| | <u>(201)</u> |
| Encargos | |
| Pesquisa e desenvolvimento - P&D | (68) |
| | <u>(68)</u> |
| Receita operacional líquida | <u><u>5.683</u></u> |

16. Custos gerenciáveis

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pessoal e encargos | | |
| Outros benefícios correntes | (474) | (31) |
| Subtotal | <u>(474)</u> | <u>(31)</u> |
| Custo da operação e manutenção | | |
| Pessoal e encargos | | |
| Outros benefícios correntes | (1) | - |
| | <u>(1)</u> | - |
| Serviços de terceiros | (642) | - |
| Operação e manutenção O&M | (703) | - |
| Aluguéis | (4) | - |
| | <u>(1.349)</u> | - |
| Subtotal | <u>(1.350)</u> | - |
| Serviços de terceiros | (4.178) | (847) |
| Aluguéis | (21) | (36) |
| Tributos | (12) | (173) |
| Seguros | (928) | (206) |
| Depreciação e amortização | (1.730) | - |
| Gastos diversos | (79) | (2) |
| Subtotal | <u>(6.948)</u> | <u>(1.264)</u> |
| Total | <u><u>(8.772)</u></u> | <u><u>(1.295)</u></u> |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

17. Resultado financeiro

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|----------------|----------------|
| Receitas financeiras | | |
| Rendimentos de aplicações financeiras | 3.302 | 150 |
| | 3.302 | 150 |
| Despesas financeiras | | |
| Juros e atualização monetária sobre empréstimos e debêntures | (26) | (1.377) |
| Comissões e taxas (a) | (267) | (2.324) |
| Multas | (3) | - |
| IOF | (409) | (590) |
| Outros | (1.702) | (11) |
| | (2.407) | (4.302) |
| | 895 | (4.152) |

(a) Corresponde ao pagamento de tarifa junto as Debêntures referente ao serviço de análise de viabilidade do projeto, para o qual não existe expectativa de contratação.

18. 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:

| | 31/12/2022 | | 31/12/2021 | |
|--|--------------|--------------|------------|-----------|
| | IRPJ | CSLL | IRPJ | CSLL |
| Receita operacional recebida | 4.267 | 4.267 | - | - |
| Alíquota sobre a receita | 8% | 12% | 8% | 12% |
| | 341 | 512 | - | - |
| Receitas financeiras | 2.677 | 2.677 | 52 | 52 |
| Base de cálculo | 3.019 | 3.189 | 52 | 52 |
| vigentes | 25% | 9% | 15% | 9% |
| | 755 | 287 | 8 | 5 |
| Ajustes | (24) | - | - | - |
| Impostos de renda e contribuição social corrente | 731 | 287 | 8 | 5 |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

19. 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.

20. Seguros

A Companhia possui um contrato 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\$16.079, com vigência de 13 de setembro de 2018 até 18 de junho de 2023 junto a Swiss RE. Para a modalidade de risco de engenharia foi contratado junto à Fairfax com vigência de 20 de agosto de 2021 até 20 de janeiro de 2023, e até 20 de janeiro de 2025 na manutenção ampla, e indenização segurada no montante de R\$263.213, já para risco civil também junto à Fairfax com vigência de 20 de agosto de 2021 até 20 de janeiro de 2023 com mesma indenização segurada no montante de R\$263.213. Para a modalidade de riscos operacionais foi contratado junto à Tokio Marine com vigência de 30 de junho de 2022 até 30 de junho de 2023 e indenização segurada no montante de R\$ 121.867, já para risco civil geral foi contratada junto à Chubb com vigência de 30 de junho de 2022 até 30 de junho de 2023 com indenização segurada no montante de R\$40.000.

21. 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:

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

21. Gestão de risco--Continuação

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.

d) Risco 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.

22. 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.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

23. 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.

a) Balanço patrimonial

| Ativo | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Regulatório | Ajustes | Societário | Regulatório | Ajustes | Societário |
| Circulante | | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 15.691 | - | 15.691 | 26.369 | - | 26.369 |
| Concessionárias e permissionárias | 1.132 | - | 1.132 | - | - | - |
| Tributos e contribuições a compensar | 99 | - | 99 | 79 | - | 79 |
| Prêmio de seguro | 374 | - | 374 | 358 | - | 358 |
| Adiantamento a fornecedores e funcionários | 8 | 129 | 137 | 6 | - | 6 |
| Partes relacionadas | - | - | - | 250 | - | 250 |
| Ativos da concessão | - | 30.467 | 30.467 | - | 16.850 | 16.850 |
| Total do ativo circulante | 17.304 | 30.596 | 47.900 | 27.062 | 16.850 | 43.912 |
| Não circulante | | | | | | |
| Realizável a longo prazo | | | | | | |
| Ativo de concessão | - | 402.528 | 402.528 | - | 160.843 | 160.843 |
| Prêmio de seguro | 68 | - | 68 | 221 | - | 221 |
| Adiantamentos a Fornecedores | - | 12.618 | 12.618 | - | 272 | 272 |
| | 68 | 415.146 | 415.214 | 221 | 161.115 | 161.336 |
| Imobilizado | | | | | | |
| Intangível | 341.720 | (341.720) | - | 135.184 | (135.184) | - |
| | 6.372 | (6.372) | - | 5.848 | (5.848) | - |
| | 348.092 | (348.092) | - | 141.032 | (141.032) | - |
| Total do ativo não circulante | 348.160 | 67.054 | 415.214 | 141.253 | 20.083 | 161.336 |
| TOTAL DO ATIVO | 365.464 | 97.650 | 463.114 | 168.315 | 36.933 | 205.248 |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

23. 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 | 16.868 | - | 16.868 | 26.857 | - | 26.857 |
| Empréstimos e financiamentos | - | - | - | 66.377 | - | 66.377 |
| Salários e encargos sociais | 1.842 | - | 1.842 | 107 | - | 107 |
| Tributos e contribuições sociais | 411 | - | 411 | 1.397 | - | 1.397 |
| Encargos setoriais | 67 | - | 67 | - | - | - |
| PIS e COFINS diferidos | - | 1.112 | 1.112 | - | 615 | 615 |
| Dividendos a pagar | 559 | - | 559 | 172 | - | 172 |
| Partes relacionadas | - | - | - | 699 | - | 699 |
| Outros | - | - | - | 2 | (2) | - |
| Total do passivo circulante | 19.747 | 1.112 | 20.859 | 95.611 | 614 | 96.225 |
| Não circulante | | | | | | |
| Imposto de renda e contribuição social diferido | - | 13.473 | 13.473 | - | 5.834 | 5.834 |
| PIS e COFINS diferidos | - | 14.537 | 14.537 | - | 5.871 | 5.871 |
| Provisão para contingências | 7.114 | - | 7.114 | - | - | - |
| Total do passivo não circulante | 7.114 | 28.010 | 35.124 | - | 11.705 | 11.705 |
| Patrimônio líquido | | | | | | |
| Capital social | 348.870 | - | 348.870 | 77.089 | - | 77.089 |
| Reserva de lucros | 58.261 | - | 58.261 | 17.946 | - | 17.946 |
| Resultados acumulados | (68.528) | 68.528 | - | (24.614) | 24.614 | - |
| | 338.603 | 68.528 | 407.131 | 70.421 | 24.614 | 95.035 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | - | - | - | 2.283 | - | 2.283 |
| Total do patrimônio líquido | 338.603 | 68.528 | 407.131 | 72.704 | 24.614 | 97.318 |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 365.464 | 97.650 | 463.114 | 168.315 | 36.933 | 205.248 |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

b) Demonstração do resultado--Continuação

| Demonstração do resultado | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|---|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | Regulatório | Ajustes | Societário | Regulatório | Ajustes | Societário |
| Operações em continuidade | | | | | | |
| Receita operacional | 5.952 | 255.303 | 261.255 | - | 162.124 | 162.124 |
| | 5.952 | 255.303 | 261.255 | - | 162.124 | 162.124 |
| Tributos | | | | | | |
| PIS | (36) | (1.623) | (1.659) | - | (898) | (898) |
| COFINS | (165) | (7.494) | (7.659) | - | (4.148) | (4.148) |
| Encargos - P&D | (68) | - | (68) | - | - | - |
| | (269) | (9.117) | (9.386) | - | (5.046) | (5.046) |
| Receita líquida / ingresso líquido | 5.683 | 246.186 | 251.869 | - | 157.078 | 157.078 |
| Custos e despesas | | | | | | |
| Custo de implementação de infraestrutura | (1.350) | (196.363) | (197.713) | - | (129.913) | (129.913) |
| Pessoal | (474) | - | (474) | (31) | - | (31) |
| Serviços de terceiros | (4.178) | - | (4.178) | (847) | - | (847) |
| Aluguéis | (21) | - | (21) | (36) | - | (36) |
| Tributos | (12) | - | (12) | (173) | - | (173) |
| Seguros | (928) | - | (928) | (206) | - | (206) |
| Depreciação e amortização | (1.730) | 1.730 | - | - | - | - |
| Outros | (79) | - | (79) | (2) | - | (2) |
| | (8.772) | (194.633) | (203.405) | (1.295) | (129.913) | (131.208) |
| Resultado da atividade | (3.089) | 51.533 | 48.464 | (1.295) | 27.165 | 25.870 |
| Resultado financeiro | | | | | | |
| Receitas financeiras | 3.302 | - | 3.302 | 150 | - | 150 |
| Despesas financeiras | (2.407) | - | (2.407) | (4.302) | - | (4.302) |
| | 895 | - | 895 | (4.152) | - | (4.152) |
| Resultado antes dos impostos | (2.194) | 51.533 | 49.359 | (5.447) | 27.165 | 21.718 |
| Tributos correntes | (1.018) | - | (1.018) | (13) | - | (13) |
| Tributos diferidos | - | (7.639) | (7.639) | (334) | (4.718) | (5.052) |
| Resultado do exercício | (3.212) | 43.914 | 40.702 | (5.794) | 22.447 | 16.653 |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

23. 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.

23.1. 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.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

23.1. 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.

23.2. 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.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

23.3. 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.

23.4. 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.

23.5. 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.

23.6. Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Saldo do fim do exercício – societário | 407.131 | 97.318 |
| Efeitos dos ajustes entre contabilidade societária e regulatória | | |
| Ativo de concessão - societário | (432.995) | (177.693) |
| Adiantamentos de fornecedores - societário | (12.747) | (272) |
| Imobilizado e intangível – regulatório | 348.092 | 141.032 |
| Impostos diferidos | 29.122 | 12.319 |
| Saldo no fim do exercício – regulatório | 338.603 | 72.704 |

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

23.7 Conciliação do lucro líquido societário e prejuízo regulatório

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Lucro do exercício societário | 40.702 | 16.653 |
| Efeitos dos ajustes entre a contabilidade societária versus regulatória | | |
| Receita | (255.303) | (162.124) |
| PIS / COFINS | 9.117 | 5.046 |
| Custo de implementação | 196.363 | 129.913 |
| IR/ CS Diferidos e correntes | 7.639 | 4.718 |
| Outros custos | (1.730) | - |
| Prejuízo do exercício regulatório | <u>(3.212)</u> | <u>(5.794)</u> |

24. Eventos subsequentes

Entrada em operação comercial

Em junho de 2022 a LT 230 KV Edéia - Cachoeira Dourada foi entregue parcialmente à operação comercial (com Parcela de RAP de 36,6%). A Companhia entrou em operação comercial total (Representando 100% da RAP) em maio de 2023.