

# **Demonstrações Financeiras**

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# Goyaz Transmissão de Energia S.A.

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras 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 financeiras .....	9

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

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

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Goyaz Transmissão de energia (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, 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.

### **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras**

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a 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 financeiras, 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 financeiras.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

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

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



Comunicamo-nos com 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 março de 2024.

Ernst & Young  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC-SP034519/O

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Francisco F. A. Noronha Andrade'.

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

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Balanço patrimonial  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	9.394	15.691
Concessionária e permissionárias	6	2.661	1.132
Tributos e contribuições a compensar		263	99
Prêmio de seguro		638	374
Adiantamento a fornecedores e funcionários	7	-	137
Ativo da concessão	8	36.234	30.467
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>49.190</b>	<b>47.900</b>
<b>Não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>			
Ativo da concessão	8	423.534	402.528
Prêmio de seguro		28	68
Adiantamento a fornecedores	7	1.297	12.618
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>424.859</b>	<b>415.214</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>474.049</b>	<b>463.114</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	9	5.392	16.868
Salários e encargos sociais		826	1.842
Tributos e contribuições sociais		246	212
Imposto de renda e contribuição social		206	199
Encargos setoriais		195	67
PIS e COFINS diferido	10	1.393	1.112
Dividendos a pagar		712	559
Outros passivos		1.673	-
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>10.643</b>	<b>20.859</b>
<b>Não circulante</b>			
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10	14.161	13.473
PIS e COFINS diferidos	10	16.288	14.537
Provisões para contingências	12	9.909	7.114
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>40.358</b>	<b>35.124</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	13.a	348.870	348.870
Reservas de lucros	13.b	74.178	58.261
		<b>423.048</b>	<b>407.131</b>
Adiantamento para futuro aumento de capital		-	-
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>423.048</b>	<b>407.131</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>474.049</b>	<b>463.114</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

### Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Receita de implementação da infraestrutura líquida de margem		<b>7.671</b>	222.524
Remuneração do ativo de concessão líquido		<b>36.485</b>	27.762
Receita de operação e manutenção		<b>2.976</b>	1.583
Receita operacional líquida	14	<b>47.132</b>	251.869
Custo de implementação de infraestrutura	15	<b>(21.965)</b>	(196.363)
Custo de operação e manutenção	16	<b>(3.252)</b>	(1.350)
Lucro bruto		<b>21.915</b>	54.156
Despesas gerais e administrativas	17	<b>(3.685)</b>	(5.692)
Outras receitas (despesas)		<b>1.540</b>	-
Lucro antes do resultado financeiro		<b>19.770</b>	48.464
Receitas financeiras	18	<b>631</b>	3.302
Despesas financeiras	18	<b>(2.633)</b>	(2.407)
		<b>(2.002)</b>	895
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<b>17.768</b>	49.359
Imposto de renda e contribuição social corrente	19	<b>(1.010)</b>	(1.018)
Imposto de renda e contribuição social diferido	10	<b>(688)</b>	(7.639)
Lucro líquido do exercício		<b>16.070</b>	40.702

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido do exercício	<b>16.070</b>	40.702
Total de resultados abrangentes	<b>16.070</b>	<u>40.702</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	Capital social subscrito	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Lucro (prejuízos) acumulados	Subtotal	Adiantamento para futuro aumento de capital	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	77.089	906	17.040	-	95.035	2.283	97.318
Aumento de capital conforme AGE de 28 de 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
Lucro líquido do exercício	-	-	-	40.702	40.702	-	40.702
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	(387)	(387)	-	(387)
Constituição de reserva legal	-	2.035	-	(2.035)	-	-	-
Constituição das reservas de retenção de lucros	-	-	38.280	(38.280)	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>348.870</b>	<b>2.941</b>	<b>55.320</b>	<b>-</b>	<b>407.131</b>	<b>-</b>	<b>407.131</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	-	16.070	16.070	-	16.070
Constituição de reserva legal	-	804	-	(804)	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	(153)	(153)	-	(153)
Constituição das reservas de retenção de lucros	-	-	15.113	(15.113)	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>348.870</b>	<b>3.745</b>	<b>70.433</b>	<b>-</b>	<b>423.048</b>	<b>-</b>	<b>423.048</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Atividades operacionais		
Lucro antes dos impostos de renda e contribuição social	<b>17.768</b>	49.359
Ajustes para conciliar ao lucro antes dos impostos ao caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		
PIS e COFINS diferidos	<b>2.032</b>	9.163
Juros e variações monetárias de empréstimos e debêntures	-	3.106
Provisões para contingências	<b>2.795</b>	7.114
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais		
Ativo de concessão	<b>(26.773)</b>	(255.302)
Concessionárias e permissionárias	<b>(1.529)</b>	(1.132)
Impostos e contribuições a compensar	<b>(164)</b>	(20)
Prêmio de seguro	<b>(224)</b>	137
Adiantamentos a fornecedores e funcionários	<b>11.458</b>	(12.477)
Partes Relacionadas	-	250
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais		
Fornecedores	<b>(11.476)</b>	(9.989)
Tributos e contribuições sociais	<b>34</b>	(1.179)
Salários e encargos sociais	<b>(1.016)</b>	1.735
Encargos setoriais	<b>128</b>	67
Partes Relacionadas	-	(699)
Outros passivos	<b>1.673</b>	-
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	<b>(1.003)</b>	(826)
Fluxo de caixa aplicado nas atividades operacionais	<b>(6.297)</b>	(210.693)
Atividades de financiamento		
Aumento de capital	-	269.498
Captação de empréstimos, debêntures e financiamentos	-	44.000
Amortização de principal e juros de debêntures e financiamentos	-	(113.483)
Fluxo de caixa gerado pelas atividades de financiamento	-	200.015
Variação do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<b>(6.297)</b>	(10.678)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<b>15.691</b>	26.369
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	<b>9.394</b>	15.691

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

## 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%). Em 30 de maio de 2023, as demais instalações foram entregues à operação comercial. Em 31 de dezembro de 2023 a Goyaz se encontra 100% em operação comercial.

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.

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

- (i) Linha de transmissão em corrente alternada em 230kV, entre as subestações de Edéia e Cachoeira Dourada, em circuito simples, com extensão aproximada de 150 km;
- (ii) Novo pátio em 345kV na Subestação Pirineus, no Estado do Goiás, para receber a estação conversora e seus equipamentos e pátio em 345/230-13,8 kV;
- (iii) Compensador Estático - CE (-75/+150) Mvar no setor de 230 kV da SE Barro Alto;
- (iv) Conexões de unidades de transformação, entradas de linha, interligações de barramentos, barramentos, instalações vinculadas e demais instalações necessárias às funções de medição, supervisão, proteção, comando, controle, telecomunicação, administração e apoio;

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **1. Contexto operacional--Continuação**

#### **1.3. Receita Anual Permitida - RAP**

O contrato de concessão assegura RAP no montante de R\$25.320 (R\$34.227 ajustado pelo IPCA ciclo 2023-24), a partir da entrada em operação das linhas de transmissão.

Em junho de 2022 a LT 230 KV Edéia - Cachoeira Dourada foi entregue à operação comercial (com Parcela de RAP de 36,6%). Em 30 de maio de 2023, as demais instalações foram entregues à operação comercial. Em 31 de dezembro de 2023 a Goyaz se encontra 100% em operação comercial.

#### **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.

### **2. Apresentação das demonstrações financeiras**

#### **2.1. Base de elaboração e apresentação**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

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

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **2. Apresentação das demonstrações financeiras--Continuação**

#### **2.1. Base de elaboração e apresentação--Continuação**

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir.

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

#### **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 financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

#### **2.3. Moeda funcional e de apresentação**

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

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

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **2. Apresentação das demonstrações financeiras--Continuação**

#### **2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação**

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

- Constituição de ativo ou passivo fiscal diferido (Nota 11)
- Contabilização de contratos de concessão (Nota 8)

Na contabilização dos contratos de concessão, a Companhia efetua análises que envolvem o julgamento da administração, substancialmente, no que diz respeito a aplicabilidade da interpretação de contratos de concessão, determinação e classificação de receitas de implementação da infraestrutura, ampliação, reforços e melhorias como ativo contratual.

- Momento de reconhecimento do ativo contratual

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

- Determinação da taxa de desconto do ativo contratual

A taxa aplicada ao ativo contratual é a taxa de desconto que seria refletida em uma transação de financiamento separada entre a entidade e seu cliente no início do contrato, 9,44%. Essa taxa refletiria as características de crédito da parte que recebe financiamento no contrato, bem como qualquer garantia ou garantia fornecida pelo cliente ou pela entidade, incluindo os ativos transferidos no contrato. A taxa para precificar o componente financeiro do ativo contratual é estabelecida na data do início de cada contrato de concessão. Quando o Poder Concedente revisa ou atualiza a receita que a Companhia tem direito a receber, a quantia escriturada do ativo contratual é ajustada para refletir os fluxos revisados, sendo o ajuste reconhecido como receita ou despesa no resultado.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

## 2. Apresentação das demonstrações financeiras--Continuação

### 2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

- Determinação das receitas de implementação da infraestrutura

Quando a concessionária presta serviços de implementação da infraestrutura, é reconhecida a receita de implementação da infraestrutura pelo valor justo e os respectivos custos relativos aos serviços de implementação da infraestrutura prestados, resultando numa margem de lucro da implementação da infraestrutura quando confrontada com o valor justo da contraprestação dos serviços via Receita Anual Permitida (RAP). As variações positivas ou negativas em relação à margem estimada são alocadas no resultado quando incorridas.

- Determinação das receitas de operação e manutenção

Após a entrada em operação, quando a concessionária presta serviços de operação e manutenção, é reconhecida a receita pelo valor justo, tendo como um dos parâmetros os valores estimados pelo Poder Concedente e os respectivos custos, conforme contraprestação dos serviços.

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 ao Concedente após o encerramento do respectivo contrato. O concessionário tem direito de operar a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do Poder Concedente, nas condições previstas no contrato de concessão.

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

O ativo de concessão registra valores a receber referentes a implementação da infraestrutura e a receita de remuneração dos ativos da concessão.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 3. Principais políticas contábeis

#### 3.1. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros

i) *Classificação e mensuração*

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

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

*Ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado*

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado. As variações líquidas do valor justo são reconhecidas no resultado.

*Custo amortizado*

Um ativo financeiro é classificado e mensurado pelo custo amortizado, quando tem finalidade de recebimento de fluxos de caixa contratuais e de gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento. Os ativos mensurados pelo valor de custo amortizado utilizam método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução de valor recuperável. A receita de juros é reconhecida através da aplicação de taxa de juros efetiva, exceto para créditos de curto prazo quando o reconhecimento de juros seria imaterial.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os ativos financeiros classificados nesta categoria estão relacionados ao caixa e equivalentes de caixa, concessionárias e permissionárias e passivos financeiros estão relacionados aos fornecedores.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 3. Principais políticas contábeis

#### 3.1. Instrumentos financeiros--Continuação

##### a) Ativos financeiros--Continuação

##### ii) *Redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)*

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

##### iii) *Baixa de ativos financeiros*

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

##### b) Passivos financeiros

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

#### 3.2. Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. São considerados equivalentes de caixa as aplicações financeiras de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento em três meses ou menos, a contar da data de contratação.

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.3. Ativo de concessão - contratual**

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 (Nota 8).

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

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

O ativo 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, classificados em:

##### a) Ativo de concessão - financeiro

A atividade de operar e manter a infraestrutura de transmissão tem início após o término da fase de construção e entrada em operação da mesma. O reconhecimento do contas a receber e da respectiva receita originam somente depois que a obrigação de desempenho é concluída mensalmente. De forma que estes valores a receber, registrados na rubrica "Serviços de O&M", são considerados ativo financeiro a custo amortizado.

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.3. Ativo de concessão - contratual--Continuação**

##### b) Ativo de concessão - contratual

A concessão da Companhia foi classificada dentro do modelo de ativo contratual, a partir de 1º de janeiro de 2018, conforme adoção do CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente. O ativo contratual se origina na medida em que a concessionária satisfaz a obrigação de construir e implementar a infraestrutura de transmissão, sendo a receita reconhecida ao longo do tempo do projeto, porém o recebimento do fluxo de caixa está condicionado à satisfação da obrigação de desempenho de operação e manutenção. Mensalmente, à medida que a Companhia opera e mantém a infraestrutura, a parcela do ativo contratual equivalente à contraprestação daquele mês pela satisfação da obrigação de desempenho de construir torna-se um ativo financeiro, pois nada mais além da passagem do tempo será requerida para que o referido montante seja recebido. Os benefícios deste ativo são os fluxos de caixa futuros (Nota 8).

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).

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

A implementação da infraestrutura, atividade executada durante fase de obra, tem o direito 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 receitas com implementação da infraestrutura e receita de remuneração dos ativos de concessão estão sujeitas ao diferimento de Programa de Integração Social - PIS e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS cumulativos, registrados na conta "impostos diferidos" no passivo não circulante.

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.4. Demais ativos circulantes e não circulantes**

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

#### **3.5. Passivos circulantes e não circulantes**

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

#### **3.6. Ajuste a valor presente de ativos e passivos**

Os ativos e passivos monetários não circulantes estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros implícita dos respectivos ativos e passivos.

#### **3.7. Provisão para redução ao valor recuperável (“impairment”)**

A administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos financeiros e não financeiros com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para perda ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável e as respectivas provisões são apresentadas nas notas explicativas. Para o exercício não houve a identificação de ativos a terem ajustes no valor recuperável.

#### **3.8. Dividendos**

O dividendo mínimo obrigatório estabelecido no estatuto social da Companhia, equivale a 1% do lucro líquido ajustado pela constituição de reserva legal. Os dividendos mínimos obrigatórios são reconhecidos no passivo quando do encerramento do exercício.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.8. Dividendos--Continuação

A política de reconhecimento de dividendos está em conformidade com o CPC 24 (IAS 10) e ICPC 08 (R1), que determinam que os dividendos propostos que estejam fundamentados em obrigações estatutárias, devem ser registrados no passivo circulante

#### 3.9. Reconhecimento de receita

As receitas são reconhecidas quando ou conforme a entidade satisfaz as obrigações de performance assumidas no contrato com o cliente, e somente quando houver um contrato aprovado; for possível identificar os direitos; houver substância comercial e for provável que a entidade receberá a contraprestação à qual terá direito. As receitas da Companhia são classificadas nos seguintes grupos:

a) Receita de infraestrutura

Refere-se aos serviços de implementação da infraestrutura, ampliação, reforço e melhorias das instalações de transmissão de energia elétrica. As receitas de infraestrutura são reconhecidas conforme os gastos incorridos e calculadas acrescentando-se as alíquotas de PIS e COFINS ao valor do investimento, uma vez que os projetos embutem margem suficiente para cobrir os custos de implementação da infraestrutura e encargos, considerando que boa parte de suas instalações é implementada através de contratos terceirizados com partes não relacionadas. As variações positivas ou negativas em relação à margem estimada são alocadas no resultado ao fim de cada obra.

Toda a margem de construção é reconhecida durante a obra e variações positivas ou negativas são alocadas imediatamente ao resultado, no momento que incorridas. Para estimativa referente a Receita de Construção, a Companhia utilizou um modelo que apura o custo de financiar o cliente (no caso, Poder Concedente). A taxa definida para o valor presente líquido da margem de construção (e de operação) é definida no momento inicial do projeto e não sofre alterações posteriores, sendo apurada de acordo com o risco de crédito do cliente e prazo de financiamento.

b) Remuneração dos ativos de concessão

Refere-se aos juros reconhecidos pelo método linear com base taxa de desconto de 9,44% que representa a remuneração dos investimentos da infraestrutura de transmissão, por considerar as especificidades do negócio. A taxa busca precificar o componente financeiro do ativo contratual, determinada na data de início de cada contrato de concessão e não sofre alterações posteriores. A taxa incide sobre o montante a receber do fluxo futuro de recebimento de caixa.

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.9. Reconhecimento de receita--Continuação**

c) Receita de operação e manutenção

Refere-se aos serviços de operação e manutenção das instalações de transmissão de energia elétrica, que tem após o término da fase de construção e visa a não interrupção da disponibilidade dessas instalações.

#### **3.10. Despesas operacionais**

As despesas operacionais são reconhecidas e mensuradas de acordo com o regime de competência, apresentadas líquidas dos respectivos créditos de PIS e COFINS quando aplicável. A Companhia classifica seus gastos operacionais na Demonstração de Resultado por função, ou seja, segregando entre custos e despesas de acordo com sua origem e função desempenhada, em conformidade com o requerido no artigo 187 da lei 6.404/76. Os gastos realizados para implementação de infraestrutura são reconhecidos como ativo pois resultam em benefícios econômicos futuros.

#### **3.11. Imposto de renda e contribuição social**

Correntes

A Companhia adota regime tributário do lucro presumido para cálculo do imposto de renda e contribuição social. O cálculo do imposto de renda tem como base 8% da receita total e sobre esse resultado é aplicada a alíquota de 25%, enquanto para o cálculo da contribuição social utiliza como base 12% da receita total e sobre o resultado aplicamos a alíquota de 9%.

Diferidos

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

Os impostos diferidos ativos e passivos são compensados apenas quando há o direito legal de compensar o ativo fiscal corrente com o passivo fiscal corrente e quando eles estão relacionados aos impostos administrados pela mesma autoridade fiscal e a Companhia pretende liquidar o valor líquido dos seus ativos e passivos fiscais correntes.

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.12. Impostos sobre a receita**

##### a) Impostos sobre serviços

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre serviços, exceto quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre serviços é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso.

#### **3.13. Despesas e receitas financeiras**

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras e é reconhecida no resultado através do método de juros efetivos. As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas bancárias, juros, multa e despesas com juros sobre empréstimos e financiamentos que são reconhecidos pelo método de taxa de juros efetivos. A Companhia classifica os juros como fluxo de caixa das atividades de financiamento porque são custos da obtenção de recursos financeiros.

### **4. Novas e interpretações novas e revisadas pelo IASB**

#### **4.1. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023**

A Companhia adotou a partir de 1º janeiro de 2023 as normas abaixo, entretanto, não há efeito material nas demonstrações financeiras.

- IFRS 17 – Contratos de Seguro: Classificação de passivos como circulante ou não circulante;
- Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis;
- Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis;
- Alterações ao IAS 12: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação;

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 4. Novas e interpretações novas e revisadas pelo IASB--Continuação

#### 4.2. Normas emitidas ou alteradas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar estas normas e interpretações novas e alteradas, se aplicável, após emissão pelo CPC quando entrarem em vigor. A Companhia ainda não concluiu a sua análise sobre os eventuais impactos decorrentes da adoção das referidas normas.

- Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento). As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações sale and leaseback celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06);
- Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente;
- Alterações ao IAS 7 e IFRS 7: Acordos de financiamento de fornecedores. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024.

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos	2.570	1.096
Aplicações financeiras	6.824	14.595
	<u>9.394</u>	<u>15.691</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, entre 70% a 98% em 31 de dezembro 2023 (75% em 31 de dezembro de 2022), cuja rentabilidade até 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 556 (R\$ 3.302 em 31 de dezembro de 2022).

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 6. Concessionárias e permissionárias

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Concessionárias e permissionárias	<u>2.661</u>	<u>1.132</u>

Em junho de 2022 a LT 230 KV Edéia - Cachoeira Dourada foi entregue à operação comercial (com Parcela de RAP de 36,6%). Em 30 de maio de 2023, as demais instalações foram entregues à operação comercial. Em 31 de dezembro de 2023 a Goyaz se encontra 100% em operação comercial.

A Companhia tem prazo médio de recebimento de 15 a 25 dias após o faturamento.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, 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 as mesmas são garantidas por meio do Operador Nacional do Sistema (ONS).

### 7. Adiantamentos a fornecedores e funcionários

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Adiantamento a fornecedores (i)	1.297	12.747
Adiantamento a funcionários	-	8
	<u>1.297</u>	<u>12.755</u>
Circulante	-	137
Não circulante	1.297	12.618

(i) Refere-se principalmente aos recursos liberados aos fornecedores relacionados à obra e subcontratados, de acordo com as condições contratuais de pagamento acordadas no fornecimento de materiais e serviços da construção da linha de transmissão. No momento das entregas das mercadorias e serviços os valores serão incorporados ao ativo contratual. Esses adiantamentos são assegurados pelas garantias recebidas pelos respectivos fornecedores.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 8. Ativo de concessão

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	432.995	177.693
Receita de implementação da infraestrutura líquida de margem	9.025	230.954
Remuneração do ativo de concessão	37.933	28.814
Receita de operação e manutenção	3.449	1.487
(-) Faturamento	(23.634)	(5.953)
	<b>459.768</b>	<b>432.995</b>
Circulante	36.234	30.467
Não circulante	423.534	402.528

### 9. Fornecedores

	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores relacionados a implementação da infraestrutura	443	13.550
Retenções contratuais (i)	3.444	1.609
Materiais e serviços não faturados	1.505	1.709
	<b>5.392</b>	<b>16.868</b>

- (i) As retenções contratuais, são mecanismos de garantia de cumprimentos das cláusulas nos contratos de aquisições, são negociadas no momento da contratação um percentual variável que será ser aplicado nos pagamentos efetuados. Os valores retidos, serão ressarcidos às contratadas proporcionalmente quando da conclusão e aceitação da contratante da integralidade da lista de pendência. Com a finalização do projeto, estamos em fase de reconciliação dos fornecedores.

### 10. Tributos diferidos

#### a) Tributos diferidos

	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda diferido	9.195	8.878
Contribuição social diferida	4.966	4.646
<b>IR e CS diferidos</b>	<b>14.161</b>	<b>13.473</b>
PIS diferido	3.149	2.787
COFINS diferida	14.532	12.862
<b>PIS e COFINS diferidos (i)</b>	<b>17.681</b>	<b>15.649</b>
<b>Tributos passivos</b>	<b>31.842</b>	<b>29.122</b>
Circulante	1.393	1.112
Não circulante	30.449	28.010

- (i) O saldo de PIS e COFINS diferidos apresentados são reconhecidos sobre a receita de implementação da infraestrutura e remuneração do ativo contratual apurada sobre o ativo financeiro contratual pela alíquota de 3,65%, o recolhimento ocorrerá à medida que a Companhia receber as contraprestações da RAP de acordo com a IN 1.700/17.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 10. Tributos diferidos -- Continuação

#### b) Conciliação do Imposto de renda e contribuição social diferidos 2023

	<u>IRPJ</u>	<u>CSLL</u>
<b>Receita operacional líquida</b>	47.132	47.132
Alíquotas	8%	12%
Imposto de renda e contribuição social esperada	<u>3.771</u>	<u>5.656</u>
Alíquota utilizada para o cálculo	25%	9%
Imposto de renda e contribuição social efetiva	<u>(943)</u>	<u>(509)</u>
Outros	575	189
<b>Impostos de renda e contribuição social diferido</b>	<u><b>(368)</b></u>	<u><b>(320)</b></u>

#### c) Conciliação do imposto de renda e contribuição social diferidos 2022

	<u>IRPJ</u>	<u>CSLL</u>
<b>Receita operacional líquida</b>	251.869	251.869
Alíquotas	8%	12%
Imposto de renda e contribuição social esperada	<u>(20.150)</u>	<u>(30.224)</u>
Alíquota utilizada para o cálculo	25%	9%
Imposto de renda e contribuição social efetiva	<u>(5.037)</u>	<u>(2.720)</u>
Outros	83	35
<b>Impostos de renda e contribuição social diferido</b>	<u><b>(4.954)</b></u>	<u><b>(2.685)</b></u>

Os saldos de imposto de renda e contribuição social diferido passivo sobre receita de contrato com clientes - CPC 47, são reconhecidos sobre a margem de implementação de infraestrutura e remuneração do ativo contratual, e serão tributados na proporção das operações, considerando as disposições da Lei 12.973 e Instrução Normativa 1.700.

#### d) Movimentação do imposto de renda e contribuição social diferido

	<u>31/12/2021</u>	<u>Reconhecido no resultado</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Reconhecido no resultado</u>	<u>31/12/2023</u>
<b>Ativo/passivo</b>					
Imposto de renda	(3.873)	(4.954)	(8.827)	<b>(368)</b>	<b>(9.195)</b>
Contribuição social	(1.961)	(2.685)	(4.646)	<b>(320)</b>	<b>(4.966)</b>
<b>Não circulante</b>	<u>(5.834)</u>	<u>(7.639)</u>	<u>(13.473)</u>	<u><b>(688)</b></u>	<u><b>(14.161)</b></u>

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 11. Empréstimos e financiamentos

#### a) Movimentação 2022

Instituições financeiras	Saldo em 31/12/2021	Captações	Juros Incorridos	Pagamento de juros/principal	Saldo em 31/12/2022
CCB Banco Modal (Ponte)	66.377	-	2.224	(68.601)	-
CCB Banco Modal (Ponte)	-	44.000	882	(44.882)	-
	<b>66.377</b>	<b>44.000</b>	<b>3.106</b>	<b>(113.483)</b>	<b>-</b>

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.

### 12. 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:

	Quantidade de processos	Valor
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	-	-
Cíveis	36	7.114
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>36</b>	<b>7.114</b>
Cíveis	(1)	2.795
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>35</b>	<b>9.909</b>

Em 31 de dezembro de 2023 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 financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 13. 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 2023 e 2022 é de R\$348.870 dividido em 348.870.449 ações ordinárias nominativas subscritas e integralizadas, no valor nominal de R\$1,00 cada.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia apresenta reservas de lucros conforme abaixo:

#### b) Reservas de lucros

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	16.070	40.702
Constituição da reserva legal (i)	(804)	(2.035)
<b>Base de cálculo de dividendos</b>	<b>15.266</b>	<b>38.667</b>
Dividendos mínimos obrigatórios	(153)	(387)
Reserva de retenção de lucros (ii)	(15.113)	(38.280)
<b>Saldo de lucros acumulados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

(ii) Reserva de retenção de lucros corresponde a parcela de lucro líquido 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) Dividendos mínimos obrigatórios

O estatuto da Companhia estabelece um dividendo mínimo obrigatório equivalente a 1% do lucro líquido do exercício, ajustado pela constituição de reserva legal. Para o exercício de 2023 o valor foi de R\$ 153 (R\$ 387 em 2022).

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 14. Receita operacional líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Receita operacional bruta</b>		
Receita de implementação e margem da infraestrutura líquida	<b>9.025</b>	230.954
Remuneração do ativo de concessão	<b>37.933</b>	28.814
Receita de operação e manutenção	<b>3.449</b>	1.487
<b>Total da receita bruta</b>	<b>50.407</b>	261.255
<b>Tributos sobre a receita</b>		
PIS diferido sobre a implementação e margem da infraestrutura líquida	<b>(241)</b>	(334)
PIS diferido sobre a remuneração do ativo de concessão	<b>(258)</b>	(1.325)
PIS diferido sobre operação e manutenção	<b>(34)</b>	-
COFINS diferido sobre a receita de implementação e margem da infraestrutura líquida	<b>(1.113)</b>	(1.545)
COFINS diferido sobre a remuneração do ativo de concessão	<b>(1.190)</b>	(6.114)
COFINS diferido sobre operação e manutenção	<b>(154)</b>	-
<b>Total de deduções</b>	<b>(2.990)</b>	(9.318)
Encargos setoriais	<b>(285)</b>	(68)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>47.132</b>	251.869
Custo de implementação de infraestrutura (Nota 16)	<b>(21.965)</b>	196.363
Margem de implementação da infraestrutura	<b>(13.131)</b>	26.324
Margem %	<b>59,78%</b>	13,41%

### 15. Custo de implementação de infraestrutura

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços de terceiros	<b>(769)</b>	(21.691)
Pessoal	<b>(10)</b>	(7.875)
Máquinas e equipamentos	<b>(5.213)</b>	(136.079)
Terrenos	<b>(12.406)</b>	-
Gastos ambientais	-	(1.066)
Edificação	<b>(13.239)</b>	(13.522)
Servidão	<b>7.070</b>	(7.638)
Capitalização de Juros	-	(3.106)
Outros	<b>2.602</b>	(5.386)
	<b>(21.965)</b>	(196.363)

Custos referentes ao final da construção do projeto e os gastos de desmobilização da obra.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 16. Custo de operação e manutenção

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Pessoal e encargos	(111)	(1)
Serviços de terceiros	(183)	(643)
Outros	(2.958)	(706)
	<u>(3.252)</u>	<u>(1.350)</u>

### 17. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Pessoal e encargos	(1.797)	(473)
Serviços de terceiros	(1.052)	(4.178)
Aluguéis	(65)	(21)
Tributos	(17)	(12)
Seguros	(792)	(929)
Outros	38	(79)
	<u>(3.685)</u>	<u>(5.692)</u>

### 18. Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Receitas financeiras</b>		
Rendimentos de aplicações financeiras	556	3.302
Outras receitas financeiras	75	-
	<u>631</u>	<u>3.302</u>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros e atualização monetária sobre empréstimos e debêntures	-	(26)
Despesas bancárias	(160)	
Comissões e taxas (a)	(2.216)	(267)
Multas	(257)	(3)
IOF	-	(409)
Outros	-	(1.702)
	<u>(2.633)</u>	<u>(2.407)</u>
	<u>(2.002)</u>	895

(a) Corresponde ao pagamento de tarifa junto às debêntures referentes ao serviço de análise de viabilidade do projeto, para o qual não existe expectativa de contratação.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 19. Imposto de renda e contribuição social

	31/12/2023		31/12/2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receita operacional recebida	22.059	22.059	4.267	4.267
Alíquota sobre a receita	8%	12%	8%	12%
	<b>1.765</b>	<b>2.647</b>	<b>341</b>	<b>512</b>
Receitas financeiras	1.043	1.043	2.677	2.677
Base de cálculo	<b>2.808</b>	<b>3.690</b>	<b>3.019</b>	<b>3.189</b>
Alíquotas vigentes	25%	9%	25%	9%
	<b>702</b>	<b>332</b>	<b>755</b>	<b>287</b>
Outros	(24)	-	(24)	-
Impostos de renda e contribuição social corrente	<b>678</b>	<b>332</b>	<b>731</b>	<b>287</b>

### 20. Instrumentos financeiros

A administração dos instrumentos financeiros da Companhia é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando segurança, rentabilidade e liquidez. A política de controle da Companhia é previamente aprovada pela diretoria.

O valor justo dos recebíveis não difere dos saldos contábeis, pois têm correção monetária consistente com taxas de mercado e/ou estão ajustados pela provisão para redução ao valor recuperável, assim, não apresentamos quadro comparativo entre os valores contábeis e justo dos instrumentos financeiros.

#### 20.1. Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

Ativos mensurados pelo custo amortizado	Nível	31/12/2023	31/12/2022
Bancos		2.570	1.096
Concessionárias e permissionárias		2.661	1.132
Ativos mensurados a valor justo por meio do resultado	Nível	2023	2022
Aplicações financeiras	2	6.824	14.595
Passivos mensurados pelo custo amortizado	Nível	2023	2022
Fornecedores		5.392	16.868

## **Goyaz Transmissão de Energia S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### **20. Instrumentos financeiros--Continuação**

#### **20.1. Classificação dos instrumentos financeiros por categoria--Continuação**

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

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração;
- Nível 2 - preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos, outras entradas não observáveis no nível 1, direta ou indiretamente, nos termos do ativo ou passivo; e
- Nível 3 - ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou líquido. Nesse nível a estimativa do valor justo torna-se altamente subjetiva.

Os instrumentos financeiros da Companhia, constantes do balanço patrimonial, estão classificados hierarquicamente no nível 2 e apresentam-se pelo valor contratual, que é próximo ao valor de mercado.

#### **20.2. 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 busca 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

#### **20.3. 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 da Companhia. Os principais fatores de risco de mercado que poderiam afetar o negócio da Companhia são:

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 20. Instrumentos financeiros--Continuação

#### 20.3. 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 dos contratos 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.

##### Análise de sensibilidade

O ativo financeiro da Companhia está atrelado à variação do CDI. Com a finalidade de verificar a sensibilidade das possíveis alterações no CDI e impactos nos ativos da Companhia, adotando-se a data base de 31 de dezembro de 2023, definimos o Cenário Provável para os próximos 12 meses e a partir deste, simulamos variações de redução de 25% (Cenário I) e 50% (Cenário II) e de aumento de 25% (Cenário III) e 50% (Cenário IV) sobre as projeções do indexador.

Para cada cenário foi calculada a receita financeira bruta não levando em consideração incidência de impostos sobre os rendimentos das aplicações. A data base utilizada da carteira foi de 31 de dezembro de 2023 projetando para um ano e verificando a sensibilidade do CDI com cada cenário.

		2023					
		Posição em 31/12/2023	Cenário provável	Risco de redução		Risco de aumento	
Indexador				Cenário I (-50%)	Cenário II (-25%)	Cenário III (50%)	Cenário IV (25%)
Equivalentes de caixa			11,65%	8,74%	5,83%	14,56%	17,48%
	CDI	6.824	795	596	397	994	1.192

##### 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.

## Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

### 20. Instrumentos financeiros--Continuação

#### 20.3. Gestão de risco--Continuação

##### 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 às necessidades operacionais, custeio e investimento da Companhia.

### 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, conforme apresentado a seguir:

<b>Companhia</b>	<b>Fase</b>	<b>Garantias</b>	<b>Seguradora</b>	<b>Emissão</b>	<b>Vigência</b>	<b>Valor Segurado</b>
Goyaz	Construção	Risco de Engenharia	Fairfax Brasil Seguros	20/08/2021	30/05/2025	R\$ 263.213
Goyaz	Operacional	Riscos Operacionais	Tokio Marine	30/06/2023	30/06/2024	R\$ 297.438
Goyaz	Performance Bond	Performance Bond	Swiss RE Corporate	13/09/2018	12/06/2024	R\$ 16.080
Goyaz	Operacional	Risco Civil	Chubb Seguradora	30/06/2023	30/06/2024	R\$ 40.000