

Demonstrações Contábeis Regulatórias

Borborema Transmissão de Energia S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias 1

Demonstrações contábeis regulatórias auditadas

Balanço patrimonial 4

Demonstração do resultado 5

Demonstração do resultado abrangente 6

Demonstração das mutações do patrimônio líquido 7

Demonstração do fluxo de caixa 8

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias..... 9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias

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

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Borborema Transmissão de Energia S.A. (Companhia) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 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. 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 2023, 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 3 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 Borborema Transmissão de Energia S.A. elaborou um conjunto de demonstrações contábeis separado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, sobre o qual emitimos relatório de auditoria independente, com data de 28 de março de 2024, 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:

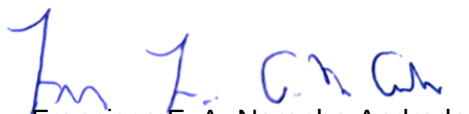
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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.
- 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, 6 de maio de 2024.

Ernst & Young
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP-034519/O



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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	16.398	11.240
Concessionárias e Permissionárias	5	5.831	2.099
Tributos e contribuições a compensar		64	79
Prêmio de seguro		441	578
Adiantamento a funcionários		8	215
Total do ativo circulante		22.742	14.211
Não circulante			
Realizável a longo prazo		-	64
Prêmio de seguro		-	64
Imobilizado	6	419.959	390.054
Intangível	7	13.571	13.571
		433.530	403.625
Total do ativo não circulante		433.530	403.689
Total do ativo		456.272	417.900
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	8	9.022	19.003
Empréstimos e financiamentos e debêntures	9	11.347	6.030
Salários e encargos sociais		1.561	2.940
Imposto de renda e contribuição social		370	-
Tributos e contribuições sociais		353	806
Encargos setoriais		371	114
Dividendos a pagar		1.622	1.226
Total do passivo circulante		24.646	30.119
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos e debêntures	9	238.702	204.015
Provisão de contingências	10	5.930	5.189
Total do passivo não circulante		244.632	209.204
Patrimônio líquido			
Capital social	11a	164.458	164.458
Reserva de lucros	11c	169.123	127.867
Prejuízos acumulados	11d	(173.743)	(133.248)
		159.838	159.077
Adiantamento para futuro aumento de capital	11b	27.156	19.500
Total do patrimônio líquido		186.994	178.577
Total do passivo e patrimônio líquido		456.272	417.900

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Operação em continuidade			
Disponibilização do sistema de transmissão	12	42.803	11.967
		42.803	11.967
Tributos			
PIS-PASEP		(297)	(67)
COFINS		(1.374)	(308)
	12	(1.671)	(375)
Encargos			
Taxa de fiscalização do serviço de energia elétrica - TFSEE			
Pesquisa e desenvolvimento - P&D		(423)	(114)
	12	(423)	(114)
Receita Líquida		40.709	11.478
Custos gerenciáveis			
Pessoal e encargos		(2.431)	(489)
Serviços de terceiros		(1.031)	(1.113)
Aluguéis		(95)	(44)
Tributos		(32)	(16)
Seguros		(935)	(823)
Custo da operação e manutenção		(3.470)	(1.746)
Depreciação		(12.604)	(5.165)
Outras receitas		2.362	
Gastos diversos		(381)	(249)
	13	(18.617)	(9.645)
Resultado da atividade		22.092	1.833
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		814	1.044
Despesas financeiras		(20.515)	(690)
	14	(19.701)	354
Lucro (prejuízo) antes dos impostos		2.391	2.187
Imposto de renda e contribuição social corrente	15	(1.234)	(493)
Lucro líquido do exercício		1.157	1.694

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	1.157	1.694
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	1.157	1.694

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

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

	Capital social subscrito	(-) Capital a integralizar	Reserva legal	Reserva de lucros	Reserva de lucros a realizar	Prejuízos acumulados	Subtotal	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	139.019	(16.519)	2.629	49.463	-	(58.440)	116.152	3	116.155
Integralização de capital conforme AGE de 09 de março de 2022	-	570	-	-	-	-	570	(3)	567
Integralização de capital conforme AGE de 03 de agosto de 2022	-	15.949	-	-	-	-	15.949	-	15.949
Aumento de capital conforme AGE de 03 de agosto de 2022	25.439	-	-	-	-	-	25.439	-	25.439
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	19.500	19.500
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	1.694	1.694	-	1.694
Dividendo mínimos obrigatórios - do resultado societário	-	-	-	-	-	(727)	(727)	-	(727)
Constituição de reserva legal societário	-	-	3.825	-	-	(3.825)	-	-	-
Constituição das reservas de retenção de lucros societário	-	-	-	71.950	-	(71.950)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	164.458	-	6.454	121.413	-	(133.248)	159.077	19.500	178.577
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	7.656	7.656
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	1.157	1.157	-	1.157
Dividendo mínimos obrigatórios - do resultado societário	-	-	-	-	-	(396)	(396)	-	(396)
Constituição de reserva legal societário	-	-	2.083	-	-	(2.083)	-	-	-
Constituição das reservas de retenção de lucros societário	-	-	-	-	39.173	(39.173)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	164.458	-	8.537	121.413	39.173	(173.743)	159.838	27.156	186.994

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

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

Atividades operacionais	31/12/2023	31/12/2022
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	2.391	2.187
Ajustes para conciliar ao lucro antes dos impostos ao caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		
Depreciação e amortização	12.604	5.165
Juros e variações monetárias de empréstimos e debentures	14.698	-
Atualizações monetárias sobre empréstimos, financiamentos e debentures	2.685	-
Apropriação do custo de captação de debentures	71	-
Provisão para contingências	741	5.189
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais		
Concessionárias e permissionárias	(3.732)	(2.099)
Impostos e contribuições a compensar	15	(13)
Prêmio de seguro	201	(122)
Adiantamentos a fornecedores	207	(215)
Outros créditos		
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais		
Fornecedores	(9.981)	(10.726)
Tributos e contribuições sociais	(453)	(1.603)
Salários e encargos sociais	(1.379)	2.779
Encargos setoriais	257	114
Partes relacionadas	-	(788)
Pagamento imposto de renda e contribuição social	(864)	(157)
Fluxo de caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	17.461	(289)
Atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	(42.509)	(151.722)
Aquisição de ativo intangível	-	(2.859)
Juros e variações monetárias de empréstimos e debentures capitalizados	-	14.517
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(42.509)	(140.064)
Atividades de financiamento		
Aumento de capital	-	41.955
Adiantamento para futuro aumento de capital	7.656	19.500
Custo de captação de debentures	-	(499)
Captação de empréstimos e financiamentos	41.809	57.080
Amortização do principal de empréstimos, financiamentos e debentures	(7.318)	-
Amortização de juros empréstimos, financiamentos e debentures	(11.941)	(8.000)
Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	30.206	110.036
Variação do saldo de caixa e equivalentes de caixa	5.158	(30.317)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	11.240	41.557
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	16.398	11.240

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

1.1. Objeto social

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

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

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia está 100% operacional, recebendo 100% de sua RAP.

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

1.2. Da Concessão

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

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

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2 Da Concessão--Continuação

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

Transmissão em Operação – Características Físicas

Linhas de Transmissão e Subestação	Arranjo	Tensão	Comprimento	Capacidade Transformação	Início da Operação Comercial	Vencimento da Outorga
		kV	km	MVA		
Outorgadas: Borborema Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 015/2018-ANEEL de 21/09/2018						
LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa	CS	500	122,5	N/A	28/07/2022	20/09/2048
SE João Pessoa II - 500/230-69 kV	DJM	500/230	N/A	450	16/09/2022	20/09/2048
SE Campina Grande III - 500 kV (EL)	DJM	500/230	N/A	N/A	28/06/2022	20/09/2048
SE João Pessoa II - 500/230 - 13,8 kV	DJM	500/230	N/A	150	25/05/2023	20/09/2048
Total Borborema			122,5	450		

Transmissão em Operação – Características Financeiras

Linhas de Transmissão e Subestação	Propriedade	Receita Anual Permitida – RAP (Ciclo 2023/2024)					
		Base	Proporcional	Data de Referência do Ciclo	Ano de Degráu	Mês Reajuste	Índice de Correção
	%	R\$mil	R\$mil	dd/mm/aaaa	aaaa	mmm	
Outorgadas: Borborema Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 015/2018-ANEEL de 21/09/2018							
LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa	100	13.296	8.636	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
SE João Pessoa II - 500/230-69 kV	100	19.754	25.226	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
SE Campina Grande III - 500 kV (EL)	100	1.691	975	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
SE João Pessoa II - 500/230-13,8 kV	100	12.494	12.398	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
Total Borborema		47.235	47.235				

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3 - Receita Anual Permitida - RAP

O contrato de concessão assegura Receita Anual Permitida - RAP no montante de R\$25.700 (R\$47.235 ajustado pelo IPCA até 31 de dezembro de 2023), a partir da entrada em operação das linhas de transmissão, a RAP tem por finalidade remunerar os investimentos na infraestrutura da concessão bem como os serviços de operação e manutenção da linha de transmissão.

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

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

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

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

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

Referência de preço: junho de 2021.

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3 - Receita Anual Permitida – RAP--Continuação

Transmissão– Evolução Física e Investimentos

Linhas de Transmissão e Subestação	Evolução Física		Investimento Realizado	
	até 31/12/2022	até 31/12/2023	até 31/12/2022	até 31/12/2023
	%	%	R\$mil	R\$mil
Outorgadas: Borborema Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 015/2018-ANEEL de 21/09/2018				
LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa	58,92%	100%	R\$ 102.704.155,69	R\$ 183.029.520,49
SE João Pessoa II - 500/230-69 kV	65,62%	100%	R\$ 107.690.440,88	R\$ 191.915.600,92
SE Campina Grande III - 500 kV (EL)	69,90%	100%	R\$ 7.273.937,17	R\$ 12.962.914,93
SE João Pessoa II - 500/230-13,8 kV	-	100%	-	R\$ 70.346.820,20
Total Borborema			R\$ 217.668.533,75	R\$ 458.254.856,53

Transmissão– RAP Proporcional

Linha de Transmissão - RAP proporcional	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
LT 500 kV Campina Grande III - João Pessoa	-	4.301	11.579	11.579	11.579	11.579	11.579
SE João Pessoa II - 500/230-69 kV	-	6.091	21.882	21.882	21.882	21.882	21.882
SE Campina Grande III - 500 kV (EL)	-	547	1.280	1.280	1.280	1.280	1.280
SE João Pessoa II - 500/230-13,8 kV	-	-	12.494	12.494	12.494	12.494	12.494
	-	10.939	47.235	47.235	47.235	47.235	47.235

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.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis regulatórias

2.1. Bases de preparação e apresentação das Demonstrações Contábeis Regulatórias

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

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

As informações financeiras distintas das informações preparadas totalmente em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil podem não representar necessariamente uma visão verdadeira e adequada do desempenho financeiro ou posição financeira e patrimonial de uma empresa e apresentar diferença de valores pela aplicação diferenciada de algumas normas contábeis societárias e regulatórias, estas diferenças são explicadas na nota explicativa nº 20, 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 6 de maio 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 contábeis regulatórias foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2.3. Moeda funcional e de apresentação

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

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

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

2.5. Classificação circulante e não circulante

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

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

3. Resumo das principais políticas contábeis regulatórias

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

3.1. Ativo imobilizado e intangível

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

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Resumo das Principais políticas contábeis regulatórias--Continuação

3.1. Ativo imobilizado e intangível--Continuação

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

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

3.2. Reconhecimento da receita.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Bancos	9.021	7.142
Aplicações financeiras	7.377	4.098
	16.398	11.240

As aplicações financeiras estão mensuradas pelo valor justo por meio do resultado e possuem liquidez diária. As aplicações financeiras são do tipo CDB e compromissadas, remuneradas pelo CDI, 98% a 100% em 2023, (CDI, 98% a 100% em 2022), cuja rentabilidade até 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 814 (R\$ 1.044 em 31 de dezembro de 2022).

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

5. Concessionárias e permissionárias

	31/12/2023	31/12/2022
Concessionárias e permissionárias	5.831	2.099
	5.831	2.099

	Valores Negociados						Provisão para devedores duvidosos	Total 2023	Total 2022
	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			
DESCRIÇÃO									
Encargos de Uso de Rede Elétrica	5.196	-	424	109	68	34	-	5.831	2.099
TOTAL	5.196	-	424	109	68	34	-	5.831	2.099

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

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 elas são garantidas por meio do Operador Nacional do Sistema (ONS).

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Ativo imobilizado

6.1 Composição do ativo imobilizado

	Valor em 31/12/2022	Adições (a)	Baixas (b)	Transf. (c)	Valor em 31/12/2023	Adições líquidas = (a)+(b)+(c)	Depreciação do exercício	Valor líquido em 31/12/2023	Valor líquido em 31/12/2022
Ativo imobilizado em serviço									
Transmissão	344.302	41.058	-	45.752	431.112	86.810	(12.604)	418.508	344.302
Terrenos	-	-	-	47	47	47	-	47	-
Edificações, obras civis e benfeitorias	8.231	226	-	487	8.944	713	(315)	8.629	8.231
Máquinas e equipamentos	336.069	40.832	-	45.218	422.119	86.050	(12.289)	409.830	336.069
Veículos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Moveis e utensílios	2	-	-	-	2	-	-	2	2
Ativo Imobilizado em curso									
Transmissão	45.752	1.451	-	(45.752)	1.451	(44.301)	-	-	45.752
Terrenos	47	-	-	(47)	-	(47)	-	-	47
Edificações e obras civis	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Máquinas e equipamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Móveis e utensílios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A ratear	8.893	-	-	(8.893)	-	(8.893)	-	-	8.893
Capitalização de custos sobre empréstimos	19.734	-	-	(19.734)	-	(19.734)	-	-	19.734
Depósitos judiciais (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamentos a fornecedores	17.078	1.451	-	(17.078)	1.451	(15.627)	-	1.451	17.078
Ativo Imobilizado	390.054	42.509	-	-	432.563	42.509	(12.289)	419.959	390.054

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Ativo imobilizado--Continuação

6.1 Composição do ativo imobilizado--Continuação

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

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Ativo imobilizado--Continuação

6.2 Taxas de depreciação:

	Taxas anuais médias de depreciação (%)	Valor bruto	Depreciação acumulada	Valor líquido
Imobilizado em serviço				
Transmissão				
Terrenos	0,00%	47	-	47
Edificações, obras civis e benfeitorias	3,42%	9.087	(458)	8.629
Máquinas e equipamentos	2,94%	427.140	(17.310)	409.830
Móveis e utensílios	6,25%	2	-	2
		<u>436.276</u>	<u>(17.768)</u>	<u>418.508</u>

6.3 As principais adições / transferências (pelo critério de valor) do ativo imobilizado em serviço 2023:

Descrição do bem	Grupo	R\$ mil
3 Autotransformadores de força	Máquinas e Equipamentos	41.518
4 Disjuntores	Máquinas e Equipamentos	6.234
Estrutura Suporte de Equipamento e de Barramento	Máquinas e Equipamentos	5.098
5 Painéis	Máquinas e Equipamentos	4.592
11 Chaves seccionadoras	Máquinas e Equipamentos	3.479
12 Transformadores de Corrente	Máquinas e Equipamentos	2.334
8 Transformadores de Potencial Capacitivo	Máquinas e Equipamentos	790

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Ativo imobilizado--Continuação

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

	Materiais e equipamentos	Serviços de terceiros	Outros gastos	Total
Adições ao ativo imobilizado e intangível				
Edificações e obras civis	226	-	-	226
Máquinas e equipamentos	40.832	-	-	40.832
Móveis e utensílios	-	-	-	-
Depósitos judiciais	-	-	-	-
A Ratear	-	-	-	-
Capitalização de custos sobre empréstimos	-	-	-	-
Adiantamento a fornecedores	-	1.451	-	1.451
Total das Adições - Imobilizado	41.058	1.451	-	42.509

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

7. Intangível

7.1 Composição do ativo Intangível

	Valor em 31/12/2022	Adições (a)	Baixas (b)	Transf/ Reclassific. (c)	Valor em 31/12/2023	Adições líquidas = (a)+(b)+(c)	Amortização acumulada	Valor líquido em 31/12/2023	Valor líquido em 31/12/2022
Ativo Intangível em serviço									
Transmissão	13.496	-	-	-	13.496	-	-	13.496	13.496
Servidões	13.496	-	-	-	13.496	-	-	13.496	13.496
Softwares	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ativo Intangível em curso									
Transmissão	75	-	-	-	75	-	-	75	75
Servidões	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softwares	75	-	-	-	75	-	-	75	75
Ativo Imobilizado	13.571	-	-	-	13.571	-	-	13.571	13.571

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

7. Intangível--Continuação

7.1 Composição do ativo Intangível--Continuação

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

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

8. Fornecedores

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Fornecedores relacionados a implementação da infraestrutura (i)	3.304	13.497
Retenções contratuais (ii)	2.359	3.166
Materiais e serviços não faturados (iii)	3.359	2.340
	<u>9.022</u>	<u>19.003</u>

(i) Custos finais dos projetos e gastos de desmobilização de obras.

(ii) 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.

(iii) Materiais e serviços não faturados, conforme boletim de medição de serviços realizados para mobilização de canteiro, fundações e administração EPC.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Empréstimos, financiamentos e debêntures

a) Abertura do endividamento

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

Instituição / linha credora	31/12/2023					Adimplente?	Data captação/ repactuação	Tipo de garantia	Taxa a.a
	Juros de curto prazo	Principal curto prazo	(-) Custos de Captação	Principal + juros LP	Saldo total				
BNB - Banco do Nordeste, prioritário	429	4.131	-	109.594	114.154	Sim	31/12/2021	Aval/Fiança	IPCA + 1,45%
BNB - Banco do Nordeste, não prioritário	122	637	-	16.845	17.604	Sim	31/12/2021	Aval/Fiança	IPCA + 1,78%
Banco do Brasil - FDNE I								Aval/Fiança/Cessão Fiduciária de Recebíveis/Alienação Fiduciária de Ações	
Banco do Brasil - FDNE II	273	936	-	16.127	17.336	Sim	31/10/2022	Aval/Fiança/Cessão Fiduciária de Recebíveis/Alienação Fiduciária de Ações	IPCA + 2,15%
Debêntures	495	2.222	-	38.499	41.216	Sim	31/10/2022	Aval/Fiança/Cessão Fiduciária de Recebíveis/Alienação Fiduciária de Ações	IPCA + 3,16%
	1.622	480	(1.841)	59.478	59.739	Sim	30/11/2021	Aval/Fiança/Cessão Fiduciária de Recebíveis/Alienação Fiduciária de Ações	IPCA + 6,10%
Total por dívida	2.941	8.406	(1.841)	240.543	250.049				

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

a) Abertura do endividamento--Continuação

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

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

a) Abertura do endividamento--Continuação

Instituição / linha credora	Data próximo pgto juros	Frequência pgto juros	Data próxima amortização	Vencimento final	Frequência de amortiz.	Sistemática amortização	Cronograma de amortização de principal e juros de longo prazo						
							2025	2026	2027	2028	2029	Após 2030	Total
BNB - Banco do Nordeste, prioritário	15/01/2024	Mensal	15/01/2024	15/01/2045	Mensal	customizada	4.721	4.721	4.721	5.312	5.902	84.217	109.594
BNB - Banco do Nordeste, não prioritário	15/01/2024	Mensal	15/01/2024	15/12/2040	Mensal	customizada	728	728	728	819	910	12.932	16.845
Banco do Brasil - FDNE I	15/01/2024	Semestral	15/01/2024	15/12/2040	semestral	SAC	936	936	936	936	936	11.447	16.127
Banco do Brasil - FDNE II	01/03/2024	Semestral	01/03/2024	01/09/2041	semestral	SAC	2.222	2.222	2.222	2.222	2.222	27.389	38.499
Debêntures	01/03/2024	Semestral	01/03/2024	01/09/2041	semestral	customizada	921	1.070	1.962	2.318	2.616	48.750	57.637
Total por dívida							9.528	9.677	10.569	11.607	12.586	184.735	238.702

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

b) Movimentação de empréstimos, financiamentos e debêntures

Instituições financeiras	Saldo em 31/12/2022	Captações e adições	Juros	Atualização monetária	Pagamento dos juros	Custos de captação	Amortização do principal	Saldo em 31/12/2023
BNB - Banco do Nordeste, prioritário	102.677	15.658	6.599	-	(6.665)	16	(4.131)	114.154
BNB - Banco do Nordeste, não prioritário	15.836	2.415	1.065	-	(1.075)	-	(637)	17.604
Banco do Brasil - FDNE I	9.379	8.404	844	-	(571)	1	(721)	17.336
Banco do Brasil - FDNE II	26.885	15.332	2.656	-	(1.882)	54	(1.829)	41.216
Debêntures	55.268	0	3.534	2.685	(1.748)	-	-	59.739
Total	210.045	41.809	14.698	2.685	(11.941)	71	(7.318)	250.049

c) Abertura dos ativos financeiros

	31/12/2023	31/12/2022
Bancos	9.021	7.142
Aplicações financeiras	7.377	4.098
	16.398	11.240

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

c) Abertura dos ativos financeiros--Continuação

INSTITUIÇÃO	Juros de Curto prazo	Principal Curto prazo	Principal Juros LP	Saldo Total
Ativos Financeiros				
Caixa e Aplicações financeiras				
Caixa e bancos	-	9.021	-	9.021
Aplicação BNB - CDB_Escrow	206	3.001	-	3.207
Aplicação BNB_Corrente	465	3.705	-	4.170
	671	15.727	-	16.398

Composição do endividamento e dívida líquida

Resumo	Principal curto prazo	Principal + juros LP	Total 2023	Total 2022
(+) Dívida bruta	11.347	238.702	250.049	210.045
Empréstimos, financiamentos e debêntures (Moeda nacional)	11.347	238.702	250.049	210.045
(-) Ativos financeiros	(16.398)	-	(16.398)	(11.240)
Alta liquidez	(16.398)	-	(16.398)	(11.240)
(+) Dívida líquida	(5.051)	238.702	233.651	198.805

A Companhia realizou, em novembro de 2021, a primeira emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, com garantia real e garantia fidejussória adicional, indexada ao IPCA e com juros remuneratórios de 6,10% a.a. ("Emissão de Debêntures"). A amortização ocorrerá em 44 (quarenta e quatro) parcelas semestrais e consecutivas, observando o prazo de carência de 28 (vinte e oito) meses, contados a partir da data de emissão, sendo a primeira parcela com vencimento em janeiro de 2024 e a última em janeiro de 2045.

A Companhia firmou com o Banco do Nordeste do Brasil ("BNB"), em novembro de 2019, um contrato de financiamento no valor de R\$ 139.019. Sobre os valores prioritários, correspondentes a R\$ 120.218, incidirão juros remuneratórios de 1,4541%, acrescidos de IPCA, conforme metodologia de cálculo dos Fundos Constitucionais. Já sobre os valores não prioritários, correspondentes a R\$ 18.801, os juros serão de 1,7772%, acrescidos de IPCA. Os pagamentos de juros ocorrerão trimestralmente sobre ambos os valores até o início da amortização, em 15 de julho de 2023. A partir desta data, os pagamentos serão mensais, juntamente com as prestações vincendas de principal, até o vencimento final do contrato, em 15 de dezembro de 2040. Até dezembro de 2023, a Companhia recebeu o montante de R\$136.238, sendo R\$118.036 destinados a áreas prioritárias e R\$18.202 destinados a áreas não prioritárias.

A Companhia firmou com o Banco do Brasil, em novembro de 2021, um contrato de financiamento no valor de R\$ 60.000, providos com recursos do Fundo de Desenvolvimento do Nordeste (FDNE) ("Financiamento BB-FDNE"). Sobre o Subcrédito I ("FDNE I"), no valor de R\$ 17.783, incidirão juros de 2,1512%, sobre o Subcrédito II ("FDNE II"), no valor de R\$ 42.216, incidirão juros de 3,1635%, ambos acrescidos de IPCA. O primeiro desembolso ocorreu em outubro de 2022, no valor de R\$ 36.264, o segundo e último aconteceu em agosto de 2023, no valor de R\$ 23.736. Os pagamentos de juros e principal ocorrerão em 38 (trinta e oito) prestações semestrais consecutivas, sendo o primeiro pagamento em março de 2023 e o último em setembro de 2041.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

Em novembro de 2021 a Companhia firmou o Contrato de Prestação de Garantias ("CPG"), tendo como fiadores os bancos: Itaú Unibanco, Santander e BTG. Foram emitidas, em nome de Borborema, fianças bancárias no valor de R\$50.000, referente à Emissão de Debêntures e ainda R\$139.000 referente ao financiamento do projeto junto ao Banco do Nordeste ("BNB"). De acordo com o CPG, os pagamentos de comissão de fianças serão realizados ao fim de cada período trimestral, com base nos saldos atualizados da 1ª Emissão de Debêntures e do financiamento junto ao BNB. A comissão de fiança é de 1,35% ao ano (base 360 dias), calculada de forma simples e pro rata temporis, até a conclusão do projeto. Em junho de 2023 as cartas de fiança emitidas em favor dos debenturistas foram exoneradas pelo Agente Fiduciário, dada a Companhia ter atingido a Conclusão do Projeto, de acordo com a cláusula 4.22 da Escritura de Emissão das Debêntures. Em novembro de 2023 o CPG e as cartas de fiança em favor do BNB foram aditados, postergando a data de vencimento por mais dois anos.

Para garantir o fiel cumprimento das Obrigações Garantidas, principais e acessórias, assumidas decorrentes da Emissão de Debêntures, do Financiamento BB-FDNE e do CPG a Companhia cedeu, em cessão fiduciária em garantia, a propriedade fiduciária, o domínio resolúvel e a posse indireta em favor dos Credores os direitos creditórios do projeto de implantação do lote 04 do Leilão ANEEL nº 002/2018. Com o mesmo intuito de garantir as operações de financiamento, a Sterlite Brazil e a GBS Participações alienaram fiduciariamente as ações da Borborema aos Credores.

Em 31 de dezembro de 2023, inexistiu evento de vencimento antecipado da dívida relacionado a cláusulas restritivas (covenants), inclusive com relação ao índice de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD) que deve ser de no mínimo 1,20, índice que foi atingido em 2023.

10. 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
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	-
Cíveis	65	5.189
Saldo em 31 de dezembro de 2022	65	5.189
Cíveis	(4)	741
Saldo em 31 de dezembro de 2023	61	5.930

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

10. Provisões para contingências--Continuação

	Trabalhistas	Cíveis	Fiscais	Ambientais	Regulatórios	Outros	Total
Saldos em 31/12/2022	-	5.189	-	-	-	-	5.189
Constituição	-	741	-	-	-	-	741
Baixas / Reversão	-	-	-	-	-	-	-
Atualização	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31/12/2023	-	5.930	-	-	-	-	5.930

Em 31 de dezembro de 2023, todos os processos relacionados a perdas prováveis da Companhia referem-se a Ações de Constituição de Servidão e processos fundiários.

b) Contingências passivas – risco de perda possível

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

Em 31 de dezembro de 2023, os processos relacionados a perdas possíveis da Companhia estão representados conforme segue:

Processos judiciais	31/12/2023	
	Quantidade	Valor
	1	52
Cíveis	1	52

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

11. Patrimônio líquido

a) Capital social

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

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social subscrito da Companhia é de R\$164.458, representado por 164.458.647 ações ordinárias nominativas, totalmente integralizado, em moeda corrente nacional e no valor nominal de R\$1 cada.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Patrimônio líquido--Continuação

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

b) Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC

A Companhia recebeu da sua única acionista GBS durante o exercício, valores destinados a serem utilizados como futuro aporte de capital no montante de R\$ 7.656, cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 27.156 (R\$ 19.500 em 31 de dezembro de 2022) e a Companhia tem a intenção de integralizar ao longo dos próximos 12 meses.

c) Reservas de lucros

	31/12/2023	31/12/2022
Reserva legal (i)	8.537	6.454
Reserva de retenção de lucros (ii)	121.413	121.413
Reserva de lucros a realizar	39.173	-

(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.

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	41.652	76.502
Constituição da reserva legal (i)	(2.083)	(3.825)
Base de cálculo de dividendos	39.569	72.677
Dividendos mínimos obrigatórios	(396)	(727)
Reserva de lucros a realizar (ii)	(39.173)	(71.950)
Saldo de lucros acumulados	-	-

d) Prejuízos acumulados

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo anterior	(133.248)	(58.440)
Resultado do exercício	1.157	1.694
Reserva legal	(2.083)	(727)
Reserva de retenção de lucro	-	(3.825)
Reserva de lucros a realizar	(39.173)	
Dividendos mínimos obrigatórios do lucro societário	(396)	(71.950)
Saldo atual	(173.743)	(133.248)

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

12. Receita operacional líquida

	31/12/2023	31/12/2022
Receita Operacional bruta		
Receita de Transmissão	42.803	11.967
	42.803	11.967
Tributos sobre a receita		
PIS	(297)	(67)
COFINS	(1.374)	(308)
	(1.671)	(375)
Encargos		
Pesquisa e desenvolvimento - P&D	(423)	(114)
	(423)	(114)
Receita operacional líquida	40.709	11.478

13. Custos gerenciáveis

	31/12/2023	31/12/2022
Pessoal e encargos		
Outros benefícios correntes	(2.431)	(489)
Subtotal	(2.431)	(489)
Custo da operação e manutenção		
Serviços de terceiros	(673)	(707)
Operação e manutenção O&M	(3.470)	(993)
Aluguéis	(6)	(4)
Gastos diversos	-	(42)
Subtotal	(4.149)	(1.746)
Serviços de terceiros	(358)	(1.113)
Aluguéis	(89)	(44)
Tributos	(32)	(16)
Seguros	(935)	(823)
Depreciação	(12.604)	(5.165)
Outras receitas	2.362	
Gastos diversos	(381)	(249)
Subtotal	(12.037)	(7.410)
Total	(18.617)	(9.645)

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

14. Resultado financeiro

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	814	1.044
	814	1.044
Despesas financeiras		
Juros e atualização monetária sobre empréstimos e debêntures	(14.397)	-
Despesas bancárias	(475)	-
Multas	(45)	(127)
IOF	(9)	-
Comissões, taxas e fianças	(5.552)	-
Outros	(37)	(563)
	(20.515)	(690)
	(19.701)	354

15. 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:

	31/12/2023		31/12/2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receita operacional recebida	38.731	38.731	9.863	9.863
Alíquota sobre a receita	8%	12%	8%	12%
	3.098	4.648	789	1.184
Receitas financeiras	191	191	630	630
Base de cálculo	3.289	4.839	1.419	1.814
Alíquotas vigentes	25%	9%	25%	9%
	(798)	(435)	355	163
Outros Ajustes	(1)	-	(25)	-
Impostos de renda e contribuição social corrente	(799)	(435)	330	163

16. Meio ambiente

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

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. 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:

Fase	Garantias	Seguradora	Emissão	Vigência	Valor Segurado
Construção	Risco de Engenharia	AXA Seguros	21/06/2021	30/09/2024	R\$ 283.282
Operacional	Risco Civil	Chubb Seguradora	12/06/2023	12/06/2024	R\$ 30.000
Operacional	Riscos Operacionais	Tokio Marine	18/06/2023	18/06/2024	R\$ 410.315

18. Gestão de risco

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

a) Riscos de taxa de juros

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

b) Riscos de preço

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

c) Riscos cambiais

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

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.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

18. Gestão de risco--Continuação

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.

19. 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.

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

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

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

a) Balanço patrimonial

Ativo	31.12.2023			31.12.2022		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	16.398	-	16.398	11.240	-	11.240
Concessionárias e permissionárias	5.831	-	5.831	2.099	-	2.099
Tributos e contribuições a compensar	64	-	64	79	-	79
Prêmio de seguro	441	-	441	578	-	578
Adiantamento a funcionários	8	-	8	215	-	215
Ativo de concessão	-	50.005	50.005	-	46.032	46.032
Total do ativo circulante	22.742	50.005	72.747	14.211	46.032	60.243
Não circulante						
Realizável a longo prazo						
Ativo de concessão	-	601.453	601.453	-	512.689	512.689
Prêmio de seguro	-	-	-	64	-	64
Adiantamentos a Fornecedores	-	1.451	1.451	-	17.078	17.078
	-	602.904	602.904	64	529.767	529.831
Imobilizado	419.959	(419.959)	-	390.054	(390.054)	-
Intangível	13.571	(13.571)	-	13.571	(13.571)	-
	433.530	(433.530)	-	403.625	(403.625)	-
Total do ativo não circulante	433.530	169.374	602.904	403.689	126.142	529.831
TOTAL DO ATIVO	456.272	219.379	675.651	417.900	172.174	590.074

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

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

a) Balanço patrimonial--Continuação

Passivo	31.12.2023			31.12.2022		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Circulante						
Fornecedores	9.022	-	9.022	19.003	-	19.003
Empréstimos e financiamentos	11.347	-	11.347	6.030	-	6.030
Salários e encargos sociais	1.561	-	1.561	2.940	-	2.940
Imposto de renda e contribuição social	370	-	370			
Tributos e contribuições sociais	353	-	353	806	-	806
Encargos setoriais	371	-	371	114	-	114
Dividendos a pagar	1.622	-	1.622	1.226	-	1.226
PIS e COFINS diferido	-	1.963	1.963	-	1.680	1.680
Outros passivos circulantes	-	-	-	-	-	-
Total do passivo circulante	24.646	1.963	26.609	30.119	1.680	31.799
Não circulante						
Empréstimos e financiamentos e debentures	238.702	-	238.702	204.015	-	204.015
Imposto de renda e contribuição social diferido	-	20.065	20.065	-	18.527	18.527
PIS e COFINS diferidos	-	23.608	23.608	-	18.719	18.719
Provisões para contingências	5.930	-	5.930	5.189	-	5.189
Total do passivo não circulante	244.632	43.673	288.305	209.204	37.246	246.450
Patrimônio líquido						
Capital social	164.458	-	164.458	164.458	-	164.458
Reservas de lucros	169.123	-	169.123	127.867	-	127.867
Prejuízos acumulados	(173.743)	173.743	-	(133.248)	133.248	-
	159.838	173.743	333.581	159.077	133.248	292.325
Adiantamento para futuro aumento de capital	27.156	-	27.156	19.500	-	19.500
Total do patrimônio líquido	186.994	173.743	360.737	178.577	133.248	311.825
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	456.272	219.379	675.651	417.900	172.174	590.074

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

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

b) Demonstração do resultado

Demonstração do resultado

	31.12.2023			31.12.2022		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Operações em continuidade						
Receita operacional	42.803	92.737	135.540	11.967	222.709	234.676
	42.803	92.737	135.540	11.967	222.709	234.676
Tributos						
PIS	(297)	(932)	(1.229)	(67)	(1.445)	(1.512)
COFINS	(1.374)	(4.300)	(5.674)	(308)	(6.674)	(6.982)
Encargos setoriais	(423)	(118)	(541)	(114)	-	(114)
	(2.094)	(5.350)	(7.444)	(489)	(8.119)	(8.608)
Receita líquida / ingresso líquido	40.709	87.387	128.096	11.478	214.590	226.068
Custos gerenciáveis						
Custo de implementação de infraestrutura	-	(58.031)	(58.031)			
Custo de operação e manutenção	(3.470)	-	(3.470)	(1.746)	(137.771)	(139.517)
Depreciação e amortização	(12.604)	12.604	-	(5.165)	5.165	-
Pessoal	(2.431)	-	(2.431)	(489)	-	(489)
Serviços de terceiros	(1.031)	-	(1.031)	(1.113)	-	(1.113)
Aluguéis	(95)	-	(95)	(44)	-	(44)
Tributos	(32)	-	(32)	(16)	-	(16)
Seguros	(935)	-	(935)	(823)	-	(823)
Outros	(381)	73	(308)	(249)	-	(249)
	(20.979)	(45.354)	(66.333)	(9.645)	(132.606)	(142.251)
Outras receitas (despesas)	2.362	-	2.362			
Resultado da atividade	22.092	42.033	64.125	1.833	81.984	83.817
Resultado financeiro						
Receitas financeiras	814	-	814	1.044	-	1.044
Despesas financeiras	(20.515)	-	(20.515)	(690)	-	(690)
	(19.701)	-	(19.701)	354	-	354
Resultado antes dos impostos	2.391	42.033	44.424	2.187	81.984	84.171
Tributos correntes	(1.234)	-	(1.234)	(493)	-	(493)
Tributos diferidos	-	(1.538)	(1.538)	-	(7.176)	(7.176)
Resultado do exercício	1.157	40.495	41.652	1.694	74.808	76.502

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

20. 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.

20.1. Contratos de concessão

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

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

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

Caso o concessionário realize mais de um serviço regidos por um único contrato, a remuneração recebida ou a receber deve ser alocada a cada obrigação de performance com base nos valores relativos aos serviços prestados caso os valores sejam identificáveis separadamente.

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

a) Ativo de concessão - contratual

O ativo contratual se origina na medida em que a concessionária satisfaz a obrigação de construir e implementar a infraestrutura de transmissão, sendo a receita reconhecida ao longo do tempo do projeto, porém o recebimento do fluxo de caixa está condicionado à satisfação da obrigação de desempenho de operação e manutenção.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

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

20.1. 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.

20.2. 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.

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

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

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

20.4. 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.

20.5. 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.

20.6. Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório

	31.12.2023	31.12.2022
Saldo do fim do exercício – societário	360.737	311.825
Efeitos dos ajustes entre contabilidade societária e regulatória		
Ativo de concessão - societário	(651.458)	(558.721)
Adiantamentos a fornecedores - societário	(1.451)	(17.078)
Imobilizado e intangível – regulatório	433.530	403.625
Impostos diferidos	45.636	38.926
Saldo no fim do exercício – regulatório	186.994	178.577

20.7. Conciliação do lucro líquido societário e prejuízo regulatório

	31.12.2023	31.12.2022
Lucro líquido do exercício societário	41.652	76.502
Efeitos dos ajustes entre a contabilidade societária versus regulatória		
Receita	(92.737)	(222.709)
PIS / COFINS / Encargos	5.232	8.119
Custo de implementação	58.031	137.771
Gastos diversos	45	-
Depreciação e amortização	(12.604)	(5.165)
IR/ CS Diferidos	1.538	7.176
Lucro líquido (prejuízo) do exercício regulatório	1.157	1.694