

Demonstrações Contábeis Regulatórias

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias1

Demonstrações contábeis regulatórias auditadas

Balanço patrimonial4

Demonstração do resultado5

Demonstração do resultado abrangente6

Demonstração das mutações do patrimônio líquido7

Demonstração dos fluxos de caixa.....8

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

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias

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

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Goyaz Transmissão de Energia S.A. (Companhia) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 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 Goyaz 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, 10 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

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
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	9.394	15.691
Concessionárias e permissionárias	5	2.661	1.132
Tributos e contribuições a compensar		263	99
Prêmio de seguro		638	374
Adiantamento a funcionários		-	8
Total do ativo circulante		12.956	17.304
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Prêmio de seguro		28	68
		28	68
Imobilizado	6	345.925	341.720
Intangível	7	6.371	6.372
		352.296	348.092
Total do ativo não circulante		352.324	348.160
Total do ativo		365.280	365.464
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	8	5.392	16.868
Salários e encargos sociais		826	1.842
Tributos e contribuições sociais		246	411
Imposto de renda e contribuição social		206	
Encargos setoriais		195	67
Dividendos a pagar		712	559
Partes relacionadas		-	-
Outros passivos circulantes		1.673	-
Total do passivo circulante		9.250	19.747
Não circulante			
Provisões para contingências	9	9.909	7.114
Total do passivo não circulante		9.909	7.114
Patrimônio líquido			
Capital social	10a	348.870	348.870
Reservas de lucros	10b	74.178	58.261
Prejuízos acumulados	10c	(76.927)	(68.528)
Total do patrimônio líquido		346.121	338.603
Total do passivo e patrimônio líquido		365.280	365.464

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Operação em continuidade			
Disponibilização do sistema de transmissão		23.634	5.952
		23.634	5.952
Tributos			
PIS-PASEP		(165)	(36)
COFINS		(761)	(165)
		(926)	(201)
Encargos			
Pesquisa e desenvolvimento - P&D		(285)	(68)
		(285)	(68)
Receita Líquida	11	22.423	5.683
Custos gerenciáveis			
Pessoal e encargos		(1.797)	(474)
Serviços de terceiros		(1.052)	(4.178)
Aluguéis		(65)	(21)
Tributos		(17)	(12)
Seguros		(792)	(928)
Custo da operação e manutenção		(3.252)	(1.350)
Depreciação e amortização		(6.342)	(1.730)
Outras receitas		1.540	-
Gastos diversos		37	(79)
	12	(11.740)	(8.772)
Resultado da atividade		10.683	(3.089)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		631	3.302
Despesas financeiras		(2.633)	(2.407)
	13	(2.002)	895
Lucro (prejuízo) antes dos impostos		8.681	(2.194)
Imposto de renda e contribuição social corrente	14	(1.010)	(1.018)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		7.671	(3.212)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	7.671	(3.212)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total dos resultados abrangentes	<u>7.671</u>	<u>(3.212)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

	Capital social	Reserva legal	Reserva de lucros a realizar	Prejuízos acumulados (*)	Subtotal	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	77.089	906	17.040	(24.614)	70.421	2.283	72.704
Aumento de capital conforme AGE de 28 janeiro de 2022	2.283	-	-	-	2.283	(2.283)	-
Aumento de capital conforme AGE de 09 de março de 2022	1.230	-	-	-	1.230	-	1.230
Aumento de capital conforme AGE de 03 de agosto de 2022	268.268	-	-	-	268.268	-	268.268
Prejuízo do exercício	-	-	-	(3.212)	(3.212)	-	(3.212)
Dividendo mínimos obrigatórios - do resultado societário	-	-	-	(387)	(387)	-	(387)
Constituição de reserva legal societário	-	2.035	-	(2.035)	-	-	-
Constituição das reservas de retenção de lucros societário	-	-	38.280	(38.280)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	348.870	2.941	55.320	(68.528)	338.603	-	338.603
Lucro líquido do exercício	-	-	-	7.671	7.671	-	7.671
Dividendo mínimos obrigatórios - do resultado societário	-	-	-	(153)	(153)	-	(153)
Constituição de reserva legal societário	-	804	-	(804)	-	-	-
Constituição das reservas de retenção de lucros societário	-	-	15.113	(15.113)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	348.870	3.745	70.433	(76.927)	346.121	-	346.121

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

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo antes dos impostos	8.681	(2.194)
Ajustes para conciliar ao lucro antes dos impostos ao caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		
Depreciação e amortização	6.342	1.730
Provisão para contingências	2.795	7.114
Baixa de imobilizado e intangível	-	(1)
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais		
Concessionárias e permissionárias	(1.529)	(1.132)
Impostos e contribuições a compensar	(164)	(20)
Prêmio de seguro	(224)	137
Adiantamento a funcionários	8	(2)
Partes relacionadas	-	250
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais		
Fornecedores	(11.476)	(9.989)
Tributos e contribuições sociais	34	(1.179)
Salários e encargos sociais	(1.016)	1.735
Encargos setoriais	128	67
Partes relacionadas	-	(699)
Outras contas a pagar	1.673	-
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(1.003)	(825)
Fluxo de caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	4.249	(5.008)
Atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	(10.546)	(208.266)
Aquisição de ativo intangível	-	(524)
Juros e variações monetárias de empréstimos e debentures capitalizados	-	3.105
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(10.546)	(205.685)
Atividades de financiamento		
Aumento de capital	-	271.781
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	(2.283)
Captação de empréstimos e financiamentos	-	44.000
Amortização de principal de juros e debentures	-	(113.483)
Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	-	200.015
Variação do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(6.297)	(10.678)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	15.691	26.369
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	9.394	15.691

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

1. Contexto operacional

1.1. Objeto social

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

Em junho de 2022 a LT 230 KV Edéia - Cachoeira Dourada foi entregue à operação comercial (com Parcela de RAP de 36,6%). 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.

A Goyaz Transmissão de Energia S.A. é concessionária privada do serviço público de transmissão de energia que detém a concessão de um Sistema de Transmissão de Energia Elétrica da Rede Básica, constituído de 1 (uma) linha de transmissão de 142 km, 2 (duas) ampliações em subestações de outras concessionárias e 2 (duas) entradas de linha em subestação de outras concessões de transmissão, nas tensões de 345 e 230 kV, conforme quadros a seguir:

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

1. Contexto operacional--Continuação

Transmissão em Operação – Características Físicas

Linhas de Transmissão e Subestação	Arranjo	Tensão	Compri- mento	Capacida- de e Transfor- mação	Início da Operação Comercial	Vencimento da Outorga
		kV	km	MVA		
Outorgadas: Goyaz Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 023/2018-ANEEL de 21/09/2018						
LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada	CS	230	142	N/A	01/07/2022	20/09/2048
SE Barro Alto 230 kV (CER)	BD4	230	N/A	N/A	30/05/2023	20/09/2048
SE Pirineus 345/230 kV - 600 MVA	DJM	345/230	N/A	600	30/05/2023	20/09/2048
Total Goyaz			142			

Transmissão em Operação – Características Financeiras

Linhas de Transmissão e Subestação	Proprie-dade	Receita Anual Permitida – RAP (Ciclo 2023/2024)					
		Base	Propor- cional	Data de Referência do Ciclo	Ano de Degráu	Mês de Reajuste	Índice de Correção
	%	R\$mil	R\$mil	dd/mm/aaaa	aaaa	mmm	
Outorgadas: Goyaz Transmissão de Energia S.A. Contrato de Concessão nº 023/2018-ANEEL de 21/09/2018							
LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada	100	13.375	13.375	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
SE Barro Alto 230 kV (CER)	100	10.440	10.440	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
SE Pirineus 345/230 kV - 600 MVA	100	8.738	8.738	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
SE Edeia 230 kV (EL)	100	837	837	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
SE Cachoeira Dourada 230 kV (EL)	100	837	837	01/06/2023	N/A	Julho	IPCA
Total Goyaz		34.227	34.227				

Goyaz 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\$25.320, (R\$34.227 ajustado pelo IPCA ciclo 2023-24) a partir da entrada em operação das linhas de transmissão, a RAP tem por finalidade remunerar os investimentos na infraestrutura da concessão bem como os serviços de operação e manutenção da linha de transmissão.

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

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

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: Goyaz Transmissão de Energia S.A.				
Contrato de Concessão nº 023/2018-ANEEL de 21/09/2018				
LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada	99,87%	100,00%	R\$ 125.958.004,22	R\$ 130.711.448,08
SE Barro Alto 230 kV (CER)	99,77%	100,00%	R\$ 95.953.744,74	R\$ 99.574.878,16
SE Pirineus 345/230 kV - 600 MVA	99,72%	100,00%	R\$ 107.414.187,05	R\$ 111.467.818,35
SE Edeia 230 kV (EL)	99,87%	100,00%	R\$ 9.326.759,10	R\$ 9.678.735,35
SE Cachoeira Dourada 230 kV (EL)	99,87%	100,00%	R\$ 9.439.304,89	R\$ 9.795.528,43
Total Goyaz			R\$ 348.092.000,00	R\$ 361.228.408,37

Transmissão – RAP Proporcional

Linha de Transmissão - RAP proporcional	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
LT 230 kV Edéia - Cachoeira Dourada	-	5.198	9.235	13.375	13.375	13.375	13.375
SE Barro Alto 230 kV (CER)	-	0	7.209	10.440	10.440	10.440	10.440
SE Pirineus 345/230 kV - 600 MVA	-	0	6.033	8.738	8.738	8.738	8.738
SE Edeia 230 kV (EL)	-	326	578	837	837	837	837
SE Cachoeira Dourada 230 kV (EL)	-	326	578	837	837	837	837
	-	5.850	23.633	34.227	34.227	34.227	34.227

Goyaz 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

1.4. 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 contábeis regulatórias

2.1. Bases de preparação e apresentação das Demonstrações Contábeis Regulatórias

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

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

As informações financeiras distintas das informações preparadas totalmente em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil podem não representar necessariamente uma visão verdadeira e adequada do desempenho financeiro ou posição financeira e patrimonial de uma empresa apresentar diferença de valores pela aplicação diferenciada de algumas normas contábeis societárias e regulatórias, estas diferenças são explicadas na nota explicativa nº 19, 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 10 de maio de 2024.

Goyaz 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

2.2. 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 contábeis regulatórias são mensurados pela moeda funcional da Companhia que é o Real, moeda do principal ambiente econômico no qual atua.

2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

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

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

2.5. Classificação circulante versus não circulante

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

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

Goyaz 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

As políticas 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.

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

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

3.2. Reconhecimento da receita.

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

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Bancos	2.570	1.096
Aplicações financeiras	6.824	14.595
	9.394	15.691

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 2022), cuja rentabilidade até 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 556 (R\$ 3.302 em 2022).

5. Concessionárias e permissionárias

	31/12/2023	31/12/2022
Concessionárias e permissionárias	2.661	1.132
	2.661	1.132

Valores Negociados									
Correntes a vencer			Corrente vencida				Provisão para devedores duvidosos	Total 2023	Total 2022
Descrição	Até 60 dias	Mais de 60 dias	Até 90 dias	De 91 a 180 dias	De 181 a 360 dias	Mais de 360 dias			
Encargos de Uso de Rede Elétrica	2.661	-	-	-	-	-	-	2.661	1.132
TOTAL	2.661	-	-	-	-	-	-	2.661	1.132

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.

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).

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

6. Imobilizado

6.1. Composição do ativo imobilizado

	Valor em 31/12/2022	Adições (a)	Reclassificações (b)	Transf. (c) *	Valor em 31/12/2023	Adições líquidas = (a)+(b)+(c)	Depreciação acumulada	Valor líquido em 31/12/2023	Valor líquido em 31/12/2022
Ativo imobilizado em serviço									
Transmissão	119.646	-	-	234.351	353.997	234.351	(8.072)	345.925	117.916
Edificações, obras civis e benfeitorias	1.439	-	-	7.278	8.717	7.278	(223)	8.484	1.414
Máquinas e equipamentos	118.207	-	-	227.073	345.280	227.073	(7.849)	337.431	116.502
Ativo Imobilizado em curso									
Transmissão	223.804	10.546	-	(234.350)	-	(223.804)	-	-	223.804
Edificações e obras civis	43.870	-	-	(43.870)	-	(43.870)	-	-	43.870
Máquinas e equipamentos	84.032	10.546	-	(94.578)	-	(84.032)	-	-	84.032
A ratear	66.203	-	-	(66.203)	-	(66.203)	-	-	66.203
Depósitos judiciais	13.847	-	-	(13.847)	-	(13.847)	-	-	13.847
Capitalização de juros	3.105	-	-	(3.105)	-	(3.105)	-	-	3.105
Adiantamentos a fornecedores	12.747	-	-	(12.747)	-	(12.747)	-	-	12.747
Ativo Imobilizado	343.450	10.546	-	1	353.997	10.547	(8.072)	345.925	341.720

(*) O saldo refere-se à transferência do Intangível para o imobilizado em serviço por ocasião da entrada em operação.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

6. Imobilizado--Continuação

6.1. Composição do ativo imobilizado--Continuação

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

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

6. Imobilizado--Continuação

6.2. Taxas de depreciação:

	Taxas anuais médias de depreciação (%)	Valor bruto	Depreciação acumulada	Valor líquido
Imobilizado em serviço				
Transmissão				
Edificações, obras civis e benfeitorias	3,43%	8.717	(223)	8.494
Máquinas e equipamentos	2,88%	351.651	(7.849)	343.802
		<u>360.368</u>	<u>(8.072)</u>	<u>352.296</u>

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

	Materiais e equipamentos	Serviços de terceiros	Juros capitalizados	Outros gastos	Total
Adições ao ativo imobilizado					
Edificações e obras civis	-	-	-	-	-
Máquinas e equipamentos	10.546	-	-	-	10.546
Depósitos judiciais	-	-	-	-	-
A Ratear	-	-	-	-	-
Adiantamentos a fornecedores	-	-	-	-	-
Capitalização de juros	-	-	-	-	-
Total das Adições	<u>10.546</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10.546</u>

Goyaz 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

Intangível	Valor Bruto em 2022	Adições (a)	Baixas (b)	Transferências (c)	Valor Bruto em 2023	Adições Líquidas (a)+(b)+(c)	Amortização Acumulada 2023	Valor Líquido 2023	Valor Líquido 2022
Transmissão									
Software (*)	1	-	-	(1)	-	(1)	-	-	1
Servidões	6.371	-	-	-	6.371	-	-	6.371	6.371
	6.372	-	-	(1)	6.371	(1)	-	6.371	6.372
Total do Ativo Intangível	6.372	-	-	(1)	6.371	(1)	-	6.371	6.372

(*) 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.

Intangível	Valor Bruto em 2021	Adições (baixa) (a)	Baixas (b)	Transferências (c)	Valor Bruto em 2022	Adições Líquidas (a)+(b)+(c)	Amortização Acumulada 2021	Valor Líquido 2022	Valor Líquido 2021
Transmissão									
Software	1	-	-	-	1	-	-	1	1
Servidões	5.847	524	-	-	6.371	524	-	6.371	5.847
	5.848	524	-	-	6.372	524	-	6.372	5.848
Total do Ativo Intangível	5.848	524	-	-	6.372	524	-	6.372	5.848

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

7. Intangível--Continuação

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

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

8. 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
	5.392	16.868

- (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.

9. 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	36	7.114
Saldo em 31 de dezembro de 2022	36	7.114
Cíveis	(1)	2.795
Saldo em 31 de dezembro de 2023	35	9.909

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.

	Trabalhistas	Cíveis	Fiscais	Ambientais	Regulatórios	Outros	Total
Saldos em 31/12/2022	-	7.114	-	-	-	-	7.114
Constituição	-	2.795	-	-	-	-	2.795
Baixas / Reversão	-	-	-	-	-	-	-
Atualização	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31/12/2022	-	9.909	-	-	-	-	9.909

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

10. 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.

Número de ações em milhares de reais				
Acionistas	Ordinárias	%	Total	%
GBS Participações S.A.	348.870	100	348.870	100
	348.870	100	348.870	100

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

b) Reservas de lucros

	31/12/2023	31/12/2022
Reserva legal	3.745	2.941
Reserva de lucros a realizar (ii)	70.433	55.320
	74.178	58.261

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

(ii) O lucro apresentado no exercício foi integralmente destinado a reserva de lucros a realizar após a reserva legal, de acordo com os incisos I e II do parágrafo 1º do artigo 197 da Lei 6.404/76.

Com base na Lei nº 6.404/76 a reserva de lucros a realizar deve ser apenas utilizada para absorver prejuízos e pagar dividendos.

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

10. Patrimônio líquido—Continuação

c) Prejuízos acumulados

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo anterior	(68.528)	(24.614)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	7.671	(3.212)
Reserva legal	(804)	(2.035)
Reserva de lucros a realizar	(15.113)	(38.280)
Dividendos mínimos obrigatórios do lucro societário	(153)	(387)
Saldo atual	<u>(76.927)</u>	<u>(68.528)</u>

11. Receita operacional líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita Operacional bruta		
Receita de Transmissão	23.634	5.952
	<u>23.634</u>	<u>5.952</u>
Tributos sobre a receita		
PIS	(165)	(36)
COFINS	(761)	(165)
	<u>(926)</u>	<u>(201)</u>
Encargos		
Pesquisa e desenvolvimento - P&D	(285)	(68)
	<u>(285)</u>	<u>(68)</u>
Receita operacional líquida	<u><u>22.423</u></u>	<u><u>5.683</u></u>

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

12. Custos gerenciáveis

	31/12/2023	31/12/2022
Pessoal e encargos		
Outros benefícios correntes	(1.797)	(474)
Subtotal	(1.797)	(474)
Custo da operação e manutenção		
Pessoal e encargos	-	-
Outros benefícios correntes	-	(1)
Serviços de terceiros	(440)	(642)
Operação e manutenção O&M	(3.252)	(703)
Aluguéis	(2)	(4)
Subtotal	(3.694)	(1.350)
Serviços de terceiros	(612)	(4.178)
Aluguéis	(63)	(21)
Tributos	(17)	(12)
Seguros	(792)	(928)
Depreciação e amortização	(6.342)	(1.730)
Outras receitas	1.540	-
Gastos diversos	37	(79)
Subtotal	(6.249)	(6.948)
Total	(11.740)	(8.772)

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

13. Resultado financeiro

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

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

14. 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	22.059	22.059	4.267	4.267
Alíquota sobre a receita	8%	12%	8%	12%
	1.765	2.647	341	512
Receitas financeiras	1.043	1.043	2.677	2.677
Base de cálculo	2.808	3.690	3.019	3.189
Alíquotas vigentes	25%	9%	25%	9%
	678	332	755	287
Outros	-	-	(24)	-
Impostos de renda e contribuição social corrente	(678)	(332)	731	287

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

15. 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.

16. 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:

Companhia	Fase	Garantias	Seguradora	Emissão	Vigência	Valor Segurado
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

17. Gestão de risco

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

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

17. Gestão de risco--Continuação

a) Riscos de taxa de juros

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

b) Riscos de preço

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

c) Riscos cambiais

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

d) Risco de liquidez

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

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

18. Gestão do capital

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

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

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

a) Balanço patrimonial

Ativo	31/12/2023			31/12/2022		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	9.394	-	9.394	15.691	-	15.691
Concessionárias e permissionárias	2.661	-	2.661	1.132	-	1.132
Tributos e contribuições a compensar	263	-	263	99	-	99
Prêmio de seguro	638	-	638	374	-	374
Adiantamento a fornecedores e funcionários	-	-	-	8	129	137
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-
Ativos da concessão	-	36.234	36.234	-	30.467	30.467
Total do ativo circulante	12.956	36.234	49.190	17.304	30.596	47.900
Não circulante						
Realizável a longo prazo						
Ativo de concessão	-	423.534	423.534	-	402.528	402.528
Prêmio de seguro	28	-	28	68	-	68
Adiantamentos a Fornecedores	-	1.297	1.297	-	12.618	12.618
	28	424.831	424.859	68	415.146	415.214
Imobilizado						
Intangível	345.925	(345.925)	-	341.720	(341.720)	-
	6.371	(6.371)	-	6.372	(6.372)	-
	352.296	(352.296)	-	348.092	(348.092)	-
Total do ativo não circulante	352.324	72.535	424.859	348.160	67.054	415.214
TOTAL DO ATIVO	365.280	108.769	474.049	365.464	97.650	463.114

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

19. 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	5.392	-	5.392	16.868	-	16.868
Salários e encargos sociais	826	-	826	1.842	-	1.842
Tributos e contribuições sociais	246	-	246	411	-	411
Imposto de renda e contribuição social	206	-	206			
Encargos setoriais	195	-	195	67	-	67
PIS e COFINS diferidos	-	1.393	1.393	-	1.112	1.112
Dividendos a pagar	712	-	712	559	-	559
Outros passivos	1.673	-	1.673	-	-	-
Total do passivo circulante	9.250	1.393	10.643	19.747	1.112	20.859
Não circulante						
Imposto de renda e contribuição social diferido	-	14.161	14.161	-	13.473	13.473
PIS e COFINS diferidos	-	16.288	16.288	-	14.537	14.537
Provisão para contingências	9.909	-	9.909	7.114	-	7.114
Total do passivo não circulante	9.909	30.449	40.358	7.114	28.010	35.124
Patrimônio líquido						
Capital social	348.870	-	348.870	348.870	-	348.870
Reserva de lucros	74.178	-	74.178	58.261	-	58.261
Resultados acumulados	(76.927)	(76.927)	-	(68.528)	68.528	-
	346.121	(76.927)	423.048	338.603	68.528	407.131
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-
Total do patrimônio líquido	346.121	(76.927)	423.048	338.603	68.528	407.131
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	365.280	108.769	474.049	365.464	97.650	463.114

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

b) Demonstração do resultado--Continuação

Demonstração do resultado	31/12/2023			31/12/2022		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Operações em continuidade						
Receita operacional	23.634	26.773	50.407	5.952	255.303	261.255
	23.634	26.773	50.407	5.952	255.303	261.255
Tributos						
PIS	(165)	(368)	(533)	(36)	(1.623)	(1.659)
COFINS	(761)	(1.696)	(2.457)	(165)	(7.494)	(7.659)
Encargos - P&D	(285)	-	(285)	(68)	-	(68)
	(1.211)	(2.064)	(3.275)	(269)	(9.117)	(9.386)
Receita líquida / ingresso líquido	22.423	24.709	47.132	5.683	246.186	251.869
Custos e despesas						
Custo de implementação de infraestrutura	-	(21.965)	(21.965)	(1.350)	(196.363)	(197.713)
Operação e manutenção	(3.252)	-	(3.252)			
Pessoal	(1.797)	-	(1.797)	(474)	-	(474)
Serviços de terceiros	(1.052)	-	(1.052)	(4.178)	-	(4.178)
Aluguéis	(65)	-	(65)	(21)	-	(21)
Tributos	(17)	-	(17)	(12)	-	(12)
Seguros	(792)	-	(792)	(928)	-	(928)
Depreciação e amortização	(6.342)	(6.342)	-	(1.730)	1.730	-
Outras receitas	1.540	-	1.540	(79)	-	(79)
Gastos diversos	37	1	38			
	(11.740)	(15.622)	(27.362)	(8.772)	(194.633)	(203.405)
Resultado da atividade	10.683	9.087	19.770	(3.089)	51.533	48.464
Resultado financeiro						
Receitas financeiras	631	-	631	3.302	-	3.302
Despesas financeiras	(2.633)	-	(2.633)	(2.407)	-	(2.407)
	(2.002)	-	(2.002)	895	-	895
Resultado antes dos impostos	8.681	9.087	17.768	(2.194)	51.533	49.359
Tributos correntes	(1.010)	-	(1.010)	(1.018)	-	(1.018)
Tributos diferidos	-	(688)	(688)	-	(7.639)	(7.639)
Resultado do exercício	7.671	8.399	16.070	(3.212)	43.914	40.702

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

19. 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.

19.1. Contratos de concessão

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

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

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

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

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

a) Ativo de concessão - contratual

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

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

19.1. 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.

19.2. Imobilizado/Intangível

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

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

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

19.3. 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.

19.4. 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.

19.5. 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.

19.6. Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo do fim do exercício – societário	423.048	407.131
Efeitos dos ajustes entre contabilidade societária e regulatória		
Ativo de concessão - societário	(459.768)	(432.995)
Adiantamentos de fornecedores - societário	(1.297)	(12.747)
Imobilizado e intangível – regulatório	352.296	348.092
Impostos diferidos	31.842	29.122
Saldo no fim do exercício – regulatório	346.121	338.603

Goyaz Transmissão de Energia S.A.

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

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

19.7 Conciliação do lucro líquido societário e prejuízo regulatório

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro do exercício societário	16.070	40.702
Efeitos dos ajustes entre a contabilidade societária versus regulatória		
Receita	(26.773)	(255.303)
PIS / COFINS	2.064	9.117
Custo de implementação	21.965	196.363
IR/ CS Diferidos e correntes	688	7.639
Depreciação	(6.342)	(1.730)
Outros	(1)	-
Lucro (Prejuízo) do exercício regulatório	7.671	(3.212)