

EDF Oiti
Transmissora S.A.

**Demonstrações financeiras em 31 de
dezembro de 2023 e 2022 e relatório
dos auditores independentes**

EDF Oiti Transmissora S.A.

Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as Demonstrações Financeiras	1
Demonstrações Financeiras	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstração dos fluxos de caixa	8
Notas explicativas às Demonstrações Financeiras	9



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Telefone +55 (21) 2207-9400
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

**Aos Conselheiros e Diretores da
EDF Oiti Transmissora S.A.
Rio de Janeiro - RJ**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da EDF Oiti Transmissora 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.

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

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Exercício anterior não auditado

Chamamos a atenção para o fato de que não examinamos o balanço patrimonial da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e as demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, ou de quaisquer notas explicativas relacionadas e, conseqüentemente, não expressamos uma opinião sobre eles.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

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

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

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

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

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a administração 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.

Rio de Janeiro, 29 de abril de 2024

KPMG Auditores Independentes
CRC SP-014428/O-6 F-RJ



Milena Santos

Contador CRC RJ-100983/O-7

EDF Oiti Transmissora S.A.

Balço patrimonial

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	28.633	10
Adiantamentos diversos		42	-
Total do Ativo Circulante		28.675	10
Não Circulante			
Realizável a longo prazo			
Ativo de contrato	5	11.349	-
Total do Ativo Não Circulante		11.349	-
Total do Ativo		40.024	10
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	6	211	-
Outros impostos a pagar		5	-
Imposto de renda e Contribuição social a pagar	7.1	80	-
Total Passivo Circulante		296	-
Não Circulante			
Pis e Cofins diferidos	8	414	-
Imposto de renda e Contribuição social diferidos	7.2	350	-
Total Passivo Não Circulante		764	-
Patrimônio Líquido			
Capital social	9	40.000	10
Prejuízos acumulados	9	(1.036)	-
Total Patrimônio Líquido		38.964	10
Total Passivo e do Patrimônio Líquido		40.024	10

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

EDF Oiti Transmissora S.A.

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

Demonstração do resultado do exercício	Notas	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Receita operacional líquida	11	14.831	-
Custo de construção	12	(15.827)	-
Resultado operacional bruto		(996)	-
Despesas e receitas operacionais			
Outras despesas e receitas operacionais		(119)	-
Resultado operacional antes do resultado financeiro		(1.115)	-
Despesas financeiras	13	(7)	-
Receitas financeiras	13	634	-
Resultado financeiro líquido		627	-
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		(488)	-
Imposto de renda e Contribuição social	7	(198)	-
Imposto de renda e Contribuição social diferida	7	(350)	-
Prejuízo líquido do exercício		(1.036)	-

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

EDF Oiti Transmissora S.A.

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

	31/12/2023	31/12/2022
		(Não auditado)
Prejuízo líquido do exercício	(1.036)	-
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	(1.036)	-

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Demonstração da mutação do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
Saldo em 01 janeiro 2022 (Não auditado)		-	-	-
Subscrição de capital		10	-	10
Saldo em 31 dezembro 2022 (Não auditado)		10	-	10
Subscrição de capital	9	39.990	-	39.990
Prejuízo do exercício	9	-	(1.036)	(1.036)
Saldo em 31 dezembro 2023		40.000	(1.036)	38.964

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Demonstração do fluxo de caixa
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
			(Não auditado)
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		(488)	-
<i>Ajustes para:</i>			
Remuneração de Ativo de contrato		(11.349)	-
PIS e COFINS diferido		414	-
Variações dos Ativos e Passivos operacionais			
Adiantamentos		(42)	-
Tributos a recuperar		(80)	-
Fornecedores e outras contas a pagar		211	-
Outros impostos a pagar		5	-
Fluxo de caixa utilizado nas atividades operacionais		(11.329)	-
Imposto de renda e contribuição social pagos	7.1	(38)	-
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades operacionais		(11.367)	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos			
Subscrição de capital	9	39.990	10
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos		39.990	10
Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa		28.623	10
Varição do caixa e equivalentes de caixa			
No início do período		10	-
No final do período		28.633	10
Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa		28.623	10

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

1.1. Objeto social

A EDF Oiti Transmissora S.A. (“Companhia”), é uma sociedade constituída como “Sociedade Anônima” de capital fechado e domiciliada no Brasil. A sede social da Companhia está localizada na Avenida República do Chile, 330, bloco 2, sala 601, centro Rio de Janeiro -RJ.

A Companhia é diretamente controlada pela Usina Termelétrica Norte Fluminense S.A.

A Companhia tem por objeto social explorar a concessão de serviço público de transmissão de energia, prestado mediante a construção, montagem, operação e a manutenção de subestações, linhas de transmissão e seus terminais, transformadores e suas conexões e demais equipamentos, incluindo os serviços de apoio administrativo, provisão de equipamentos e materiais de reserva, programação, medições, e demais serviços complementares necessários à transmissão de energia elétrica, segundo os padrões estabelecidos na legislação e regulamentos.

1.2. Contrato de concessão do serviço público de transmissão de energia elétrica

Em 31 de março de 2023, a Companhia assinou com a União, por meio da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), o contrato de concessão nº 04/2023 – ANEEL, que regula a Concessão de Serviço Público de Transmissão pelo prazo de 30 anos.

As instalações de transmissão estão localizadas no estado do Rio de Janeiro, conexões de unidades de transformação, entradas de linha, interligações de barramentos, barramentos, instalações vinculadas e demais instalações necessárias às funções de medição, supervisão, proteção, comando, controle, telecomunicação, administração e apoio.

Será construída a Subestação Porto do Açú 345/138 kV - seccionando Linha de Transmissão 345 kV Campos - UTE GNAI, operação final de trecho de aproximadamente 50 km.

Contrato de Concessão ANEEL nº	Prazo da concessão	Início da operação prevista em contrato
04/2023 - ANEEL	30 anos	30/09/2026

A prestação do serviço de transmissão se dá mediante o recebimento de Receita Anual Permitida (RAP), a partir da data da disponibilização das instalações para a operação comercial.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A receita anual permitida (RAP) da concessionária é definida pelo Poder Concedente, no valor histórico de R\$ 18.352. Tal receita anual permitida (RAP) é corrigida anualmente pelo IPCA no mês de julho de cada ano, nos termos das cláusulas do contrato de concessão. A companhia tem a expectativa de entrada em operação e recebimento da RAP em setembro de 2026. A RAP é acrescida das despesas de PIS/COFINS conforme definido contratualmente.

A receita anual permitida (RAP) será faturada pela Companhia, em duodécimos, a cada mês civil, contra os usuários da rede básica, conforme regulamentação da ANEEL e condições estabelecidas no Contrato de Prestação de Serviço de Transmissão - CPST, bem como definições do ONS (Operador Nacional do Sistema).

Revisão tarifária

A ANEEL procederá a revisão da Receita Anual Permitida - RAP, durante o período da concessão, em intervalos periódicos de 5 (cinco) anos, contado do primeiro mês de julho subsequente à data da assinatura do contrato de concessão, utilizando uma metodologia de cálculo com base no custo de Capital de Terceiros.

A revisão tarifária está prevista para julho de 2028.

2. Apresentação das Demonstrações Financeiras

2.1. Declaração de conformidade

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e, quando aplicáveis, as regulamentações do órgão regulador, a Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL.

Adicionalmente, a Administração considerou as orientações emanadas da Orientação CPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na elaboração das suas Demonstrações Financeiras de forma que todas as informações relevantes próprias das Demonstrações Financeiras, estão divulgadas e correspondem ao que é utilizado na gestão da Companhia.

Os membros da Administração da Companhia examinaram o conjunto das Demonstrações Financeiras, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e concluíram que as referidas Demonstrações Financeiras traduzem com propriedade sua posição patrimonial e financeira e as aprovam em 25 de abril de 2024.

2.2. Base de mensuração

As Demonstrações Financeiras foram preparadas utilizando como base o custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos quando requerido pelas normas contábeis.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.3. Moeda funcional

Estas Demonstrações Financeiras estão apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional da Companhia, os montantes apresentados foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A elaboração das Demonstrações Financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração faça uso de julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores reportados de ativos e passivos, receitas e despesas. Os resultados de determinadas transações, quando de sua efetiva realização em exercícios subsequentes, podem diferir dessas estimativas. As revisões das estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que são revisadas e nos exercícios futuros afetados.

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

As principais estimativas e julgamentos relacionados às Demonstrações Financeiras referem-se ao registro dos efeitos decorrentes de:

- Nota explicativa 5 - Ativo de contrato: contabilização de contratos de concessão;
- Nota explicativa 7 - Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos: constituição de IRPJ e CSLL diferido.
- Nota explicativa 8 - PIS e COFINS diferidos: constituição de passivo fiscal diferido

2.4.1. Estimativas e premissas

Itens significativos sujeitos a estimativas incluem: critério de apuração e remuneração do ativo de contrato, constituição de passivo fiscal diferido de PIS e COFINS, além das despesas de imposto de renda e contribuição social diferidos. As estimativas significativas são revistas de forma contínua e são reconhecidas prospectivamente.

2.5. Honorários dos auditores independentes

Os honorários de auditores independentes referem-se aos valores pagos à empresa de auditoria KPMG Auditores Independentes Ltda. pelos serviços de auditoria das demonstrações financeiras da Companhia durante o exercício de 31 de dezembro de 2023. O montante contratado foi um total de R\$ 261.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas Contábeis Materiais

As políticas contábeis materiais para a Companhia estão sendo aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas Demonstrações Financeiras.

3.1. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Todos os instrumentos financeiros foram reconhecidos no balanço da Companhia, tanto no ativo quanto no passivo, são mensurados inicialmente pelo valor justo, quando aplicável, e após o reconhecimento inicial de acordo com sua classificação.

3.2. Ativo de contrato

O Ativo de contrato se origina na medida em que a concessionária satisfaz a obrigação de construir a infraestrutura de transmissão, uma vez que o recebimento do fluxo de caixa está condicionado à satisfação da obrigação de desempenho de operação e manutenção, sendo mensurado de acordo com o CPC 47 - Receita de Contrato.

Mensalmente, à medida que a Companhia opera e mantém a infraestrutura, a parcela do ativo contratual equivalente à contraprestação daquele mês pela satisfação da obrigação de desempenho tornar-se um contas a receber (ativo financeiro), mensurado de acordo com o CPC 48 - Instrumentos Financeiros, tendo em vista que a Companhia passa a ter direito incondicional ao recebimento.

O valor do Ativo de contrato é formado por meio do valor presente dos seus fluxos de caixa futuros, definidos a partir da Receita Anual Permitida (RAP), que representa a contraprestação que a Companhia recebe pela prestação do serviço público de transmissão aos usuários, sendo estimados no início da concessão, ou na sua prorrogação. Este fluxo de recebimentos é: (i) remunerado pela taxa implícita de 9,77% a.a. que representa o componente financeiro do negócio, estabelecida no início de cada projeto; (ii) atualizado pelo IPCA; (iii) revisado a cada 5 (cinco) anos pelo poder concedente na Revisão Tarifária Periódica (RTP). Adicionalmente, não há alteração da taxa implícita definida no início de cada projeto, qualquer alteração ocorrida no fluxo de recebimentos é reconhecida imediatamente no resultado. Os recebimentos amortizam os investimentos nessa infraestrutura de transmissão.

3.2.1. Reconhecimento e mensuração de receita

As receitas provenientes da prestação de serviços são reconhecidas e mensuradas com base no CPC 47 (IFRS 15). A companhia reconhece receita conforme descrito abaixo:

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Receita de construção

A obrigação de desempenho referente a construção da infraestrutura é satisfeita ao longo do período de construção. A receita é reconhecida ao longo do tempo mensurando o progresso em relação ao cumprimento total dessa obrigação de desempenho, com base no método de insumos. Essa receita é mensurada tendo como base os custos de construção incorridos em relação aos custos totais esperados, acrescidos de uma margem de lucratividade definida pelo fluxo do ativo contratual aprovado no leilão pelo poder concedente. Eventuais ganhos ou perdas decorrentes de eficiência ou ineficiências na construção são reconhecidos no resultado como ajustes de receita.

Receita de remuneração

Refere-se a juros reconhecidos com base no método linear que são mensurados com base em uma taxa de remuneração sobre o saldo do ativo de contrato, que reflete uma transação de financiamento da construção da infraestrutura entre a Companhia e o Poder Concedente.

Receita de operação e manutenção

O seu reconhecimento tem início após o período de construção e entrada em operação da infraestrutura, à medida que a obrigação de operar e manter a disponibilidade da infraestrutura é cumprida. A receita é reconhecida ao longo do tempo mensurando o progresso em relação ao cumprimento total dessa obrigação de desempenho, com base no método de insumos. Essa receita é mensurada tendo como base os custos de operação e manutenção incorridos em relação aos custos totais esperados, acrescidos de uma margem de lucratividade estabelecida pelo fluxo do ativo contratual aprovado no leilão pelo poder concedente. Eventuais ganhos ou perdas decorrentes de eficiência ou ineficiências na operação e manutenção são reconhecidos como custo quando incorridos. Embora a receita seja reconhecida ao longo do tempo, o ciclo da receita de operação e manutenção é mensal.

As receitas de construção e remuneração do Ativo de contrato estão sujeitas ao diferimento de Programa de Integração Social - PIS e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS cumulativos, no passivo não circulante.

3.3. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

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

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.4. Dividendos

A política de reconhecimento de dividendos está em conformidade com o CPC 24 e ICPC 08 (R1), que determinam que os dividendos propostos que estejam fundamentados em obrigações estatutárias, devem ser registrados no passivo circulante, e são calculados pelo menos, 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício, calculado na forma do art. 202, I da lei das S.A.. os acionistas têm direito de receber como dividendo obrigatório em cada exercício.

A Companhia ao auferir lucro distribui juros sobre capital próprio e dividendos intermediários, se aplicável, somente com a devida aprovação em Assembleia Geral.

3.5. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.5.1. Provisões para contingências

Uma provisão para contingência é reconhecida nos casos em que a probabilidade de perda é considerada provável, no caso da provisão ter uma probabilidade de perda possível existe a divulgação em nota explicativa, para os casos de perda remota é dispensada a apresentação de nota explicativa. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como, a avaliação dos advogados externos. As avaliações são revisadas mensalmente para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções físicas ou exposições adicionais ou menores identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.6. Ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os demais ativos são registrados ao custo de aquisição, reduzidos de provisão para ajuste ao valor de recuperável, quando aplicável. As demais obrigações são registradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

3.7. Despesas operacionais

As despesas operacionais são reconhecidas e mensuradas de acordo com o regime de competência.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A companhia classifica seus gastos operacionais na Demonstração de Resultado por função, ou seja, segregando entre custos e despesas de acordo com sua origem e função desempenhada, em conformidade com o requerido no artigo 187 da lei 6.404/76. Os gastos realizados para implementação de infraestrutura são reconhecidos como ativo pois resultam em benefícios econômicos futuros.

3.8. Tributação

3.8.1. PIS e COFINS

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

O diferimento do PIS e da COFINS é relativo à 3,65% das receitas de infraestrutura e receita de remuneração dos ativos da concessão. Conforme previsto na Lei nº 12.973/14. A liquidação desta obrigação diferida ocorrerá à medida que a Companhia receber as contraprestações determinadas no contrato de concessão mencionado na nota explicativa nº 3.2.

A Companhia aderiu ao regime tributário lucro presumido a partir de janeiro de 2023, ajustando o seu saldo dos ativos da concessão para uma alíquota de 3,65%.

3.8.2. Imposto de renda e contribuição social

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social, adotando o regime de tributação com base no lucro presumido. As despesas do imposto de renda e da contribuição social corrente são calculadas de acordo com a legislação tributária vigente.

O imposto de renda é computado a uma alíquota de 15% acrescida do adicional de 10% sobre a base de cálculo, apurada conforme legislação a uma alíquota de 8%. A contribuição social foi calculada à alíquota de 9% sobre a base de cálculo, apurada conforme legislação a uma alíquota de 12%.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos (“tributos diferidos”) são reconhecidos sobre as diferenças temporárias na data do balanço entre os saldos de ativos e passivos.

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de fechamento e são reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Conforme orientações do ICPC 22 – Tributos sobre o Lucro, a Companhia avalia se é provável que uma autoridade tributária aceitará um tratamento tributário incerto. Se concluído que a posição não será aceita, o efeito da incerteza será refletido no resultado da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023, não há incerteza quanto aos tratamentos tributários sobre o lucro adotados pela Companhia.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.9. Despesas e receitas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros aplicações financeiras e é reconhecida no resultado através do método de juros efetivos. As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas bancárias, juros, multa e despesas com juros sobre empréstimos e financiamentos que são reconhecidos pelo método de taxa de juros efetivos.

3.10. Novas normas contábeis e interpretações ainda não efetivas

Uma série de novas normas contábeis serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2024. A Companhia ainda não adotou as seguintes normas contábeis na preparação destas demonstrações financeiras.

A. Classificação dos passivos como circulante ou não circulante e passivos não circulantes com Covenants (alterações ao CPC 26/IAS 1)

As alterações, emitidas em 2020 e 2022, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e exigem novas divulgações para passivos não circulantes que estão sujeitos a covenants futuros. As alterações se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024.

B. Acordos de financiamento de fornecedores ("Risco Sacado") (alterações ao CPC 26/IAS 1 e CPC 40/IFRS 7)

As alterações introduzem novas divulgações relacionadas a acordos de financiamento com fornecedores ("Risco Sacado") que ajudam os usuários das demonstrações financeiras a avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa de uma entidade e sobre a exposição da entidade ao risco de liquidez. As alterações se aplicam a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2024.

C. Outras Normas Contábeis

- Passivo de arrendamento em uma venda e leaseback (alterações ao CPC 06/IFRS 16).
- Ausência de conversibilidade (alterações ao CPC 02/IAS 21).

Não se espera que as normas novas e alteradas acima tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(Não auditado)
Banco	-	10
Aplicação financeira (i)	28.633	-
Total	<u>28.633</u>	<u>10</u>

- (i) O saldo refere-se a aplicações financeiras que teve no ano de 2023, remuneração média referenciado ao CDI de 101,67%. As aplicações financeiras são de curto prazo, de alta liquidez e prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, estando sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras são registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor justo.

5. Ativo de contrato

A taxa utilizada pela Companhia para remunerar o saldo de recebíveis de concessão de serviços, incluindo saldo de indenização, reflete o custo de oportunidade de um investidor à época da tomada de decisão de investir nos ativos de transmissão, cuja composição observou os valores à época da realização do investimento.

	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial Ativo de contrato	-
Remuneração do ativo de contrato	359
Receita de construção	14.886
Ajuste do fluxo do ativo de contrato (i)	(3.896)
Saldo final Ativo de contrato	<u>11.349</u>

- (i) Inicialmente a Companhia considerava as premissas com a entrada em operação de forma antecipada para o mês de maio de 2026. Entretanto ocorreram readequações nas contratações de EPCista e dos equipamentos postergando a expectativa do início da operação pra agosto de 2026

6. Fornecedores

Os valores são demonstrados como segue:

	<u>31/12/2023</u>
Assessoria Jurídica	60
Outros	7
Serviços de terceiros	100
Serviços de Consultoria	44
Total	<u>211</u>

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Despesa de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

A despesa de imposto de renda e contribuição social, apropriada no resultado do exercício, foi apurada pelo regime de tributação de lucro presumido, conforme segue:

	31/12/2023
Receitas financeiras	634
IRPJ	
Base de IRPJ lucro presumido	634
IRPJ calculado no ano	(141)
IRPJ anos anteriores	-
Despesa de IRPJ	(141)
CSLL	
Base de CSLL lucro presumido	634
CSLL calculado no ano	(57)
CSLL anos anteriores	-
Despesa de CSL	(57)
Total de despesas IRPJ/CSLL	(198)
Receita do ativo contratual de concessão	11.349
Base presunção IRPJ 8%	908
Base presunção CSLL 12%	1.362
IRPJ	
Base de IRPJ lucro presumido	908
IRPJ calculado no ano	(227)
IRPJ anos anteriores	-
Despesa de IRPJ	(227)
CSLL	
Base de CSLL lucro presumido	1.362
CSLL calculado no ano	(123)
CSLL anos anteriores	-
Despesa de CSLL	(123)
Total de despesas IRPJ/CSLL diferidos	(350)

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7.1. Imposto de renda e contribuição a pagar

Despesa de IRPJ e CSLL

A movimentação de IRPJ e CSLL está demonstrada a seguir:

	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial dos impostos a pagar	-
Impostos calculados	198
Impostos compensados	(80)
Impostos pagos	(38)
Saldo final dos impostos a pagar	<u>80</u>

7.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Despesa de IRPJ e CSLL diferidos

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido diferido, são calculados sobre os valores de receitas do Ativo de Contrato e serão revertidos quando a Companhia reconhecer a RAP (receita anual permitida).

A movimentação de IRPJ e CSLL está demonstrada a seguir:

	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial dos impostos diferidos	-
Impostos calculados no ano	350
Saldo final dos impostos diferidos	<u>350</u>

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Passivo fiscal diferido

Correspondem aos tributos diferidos calculados sobre os valores de receitas do ativo de contrato, e são revertidos quando a companhia reconhece a RAP (receita anual permitida).

	<u>31/12/2023</u>
Movimentação do Ativo de contrato	11.349
	<u>11.349</u>
Total despesa PIS/COFINS diferido (i)	<u>(414)</u>
	<u>31/12/2023</u>
Saldo final do ativo de contrato	11.349
Alíquota tributária (i)	3,65%
PIS/COFINS diferido	<u>414</u>

(i) O valor de PIS/COFINS diferido está classificado na receita operacional líquido vide nota 11.

9. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social subscrito e totalmente integralizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 40.000 (R\$ 10 em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)) e está representado por 40.000.000 (quarenta milhões) (10.000 em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, detidas integralmente pela acionista Usina Termelétrica Norte Fluminense S.A.

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022 (Não auditado)</u>		
	<u>Quantidade de ações</u>	<u>% do capital social</u>	<u>Quantidade de ações</u>	<u>% do capital social</u>	
	<u>R\$ mil</u>		<u>R\$ mil</u>		
Usina Termelétrica Norte Fluminense S.A.	40.000.000	100%	10.000	100%	10
	40.000.000	100%	10.000	100%	10

Em 26 de dezembro de 2022 (não auditado), a companhia foi constituída tendo como capital social inicial de R\$10 (dez mil reais), dividido em 10.000 (dez mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, tendo sido o capital social integralmente subscrito e integralizado.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 13 de março de 2023, conforme deliberado em Assembleia Geral e Extraordinária, houve um aumento de capital no valor de R\$ 5.490 (cinco milhões quatrocentos e noventa mil reais) com a emissão de 5.490.000 (cinco milhões quatrocentos e noventa mil) novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscritas e integralizadas.

Em 12 de julho de 2023, conforme deliberado em Assembleia Geral e Extraordinária, houve um aumento de capital no valor de R\$ 5.500 (cinco milhões e quinhentos mil reais) com a emissão de 5.500.000 (cinco milhões e quinhentos mil) novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscritas e integralizadas. Em 30 de novembro de 2023, conforme deliberado em Assembleia Geral e Extraordinária, houve um aumento de capital no valor de R\$ 29.000 (vinte e nove milhões de reais) com a emissão de 29.000.000 (vinte e nove milhões) novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscritas e integralizadas.

Desta forma, a Companhia encerrou o exercício de 2023 com o valor de R\$ 40.000 na rubrica de capital subscrito e integralizado.

Reserva legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social, até atingir o limite de 20% do capital social, fixado pela legislação societária.

A Companhia no ano de 2023 não constituiu reserva legal devido ter registrado prejuízo no exercício.

Dividendos

Aos acionistas estão assegurados dividendos mínimos ajustado nos termos da Lei nº 6.404/76 e deduzido das destinações determinadas pela Assembleia Geral. O saldo remanescente terá destinação deliberada em Assembleia Geral.

Em 2023 a Companhia por ter auferido prejuízo no exercício não terá distribuição de dividendos mínimos obrigatórios.

Prejuízos acumulados

	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	-
Prejuízo líquido do exercício	(1.036)
Saldo final	<u>(1.036)</u>

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Provisão para contingências

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía apenas 2 (duas) ações em curso relacionadas à indenização de servidão no montante de R\$ 915, cujo foi avaliado com prognóstico possível, baseado no parecer emitido pelos advogados portando não foram provisionados.

11. Receita operacional líquida

	<u>31/12/2023</u>
Receita de remuneração do ativo de contrato	359
Receita de construção	14.886
PIS diferido	(74)
COFINS diferido	(340)
Total	<u>14.831</u>

12. Custo de construção

	<u>31/12/2023</u>
Materiais e equipamentos	(8.531)
Ajuste do fluxo do ativo de contrato	(3.896)
Serviços de terceiros	(2.297)
Custos judiciais	(934)
Seguros	(87)
Taxas	(77)
Custo com Pessoal	(5)
Total	<u>(15.827)</u>

13. Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>
Juros e variações monetárias	(6)
IOF, comissões e taxa	(1)
Despesas financeiras	<u>(7)</u>
Receita com aplicação financeira	634
Receitas financeiras	<u>634</u>
Resultado financeiro, líquido	<u>627</u>

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023, os instrumentos financeiros registrados no balanço patrimonial são como segue:

	Nível	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Ativos mensurados ao valor justo pelo resultado			
Caixa e equivalentes de caixa	2	28.633	10
Passivo mensurados pelo custo amortizado			
Fornecedores		211	-

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

A Companhia classifica os instrumentos financeiros, como requerido pelo CPC 46 – Mensuração do Valor Justo:

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

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

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

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As atividades da Companhia as expõem a diversos riscos financeiros: risco de crédito, risco de liquidez, risco de taxas de juros, risco operacional e risco de capital.

Risco de crédito

Esse risco é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

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.

Risco de taxa de juros

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

Risco operacional

É o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias. A Companhia tem como objetivo a manutenção e constante atualização de seus processos, minimizando, assim, os riscos operacionais e consequentemente reduzindo os eventuais impactos no fluxo financeiro, e danos à sua reputação buscando eficácia de custos para evitar qualquer restrição operacional.

Risco de capital

A Companhia administra seu capital para assegurar a continuidade de suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximizam o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio.

EDF Oiti Transmissora S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14.2. Gestão do capital

A Companhia utiliza capital próprio e de terceiros para o financiamento de suas atividades, sendo que a utilização de capital de terceiros busca otimizar sua estrutura de capital. Adicionalmente, a Companhia monitora sua estrutura de capital e a ajusta, considerando as mudanças nas condições econômicas.

15. Seguros

	Modalidade	Importância segurada	Período de vigência
Ezze Seguros (i)	Seguro Garantia	17.902	30 de março de 2023 até 29 de dezembro de 2026

(i) Seguro garantia para fiel cumprimento, com apólice 1007507020185, emitido pela Ezze Seguros, tendo um limite máximo de indenização de R\$ 17.902 e um prêmio anual de R\$ 87.

16. Compromissos assumidos

Instalações de transmissão

Em atendimento ao contrato de concessão nº 04/2023-ANEEL a companhia assumiu um contrato para o fornecimento de equipamentos para a construção das instalações de transmissão pelo fornecedor Hitachi Energy do Brasil Ltda, conforme contrato celebrado em 10 de agosto de 2023. O montante total contratado pela companhia foi de R\$ 46.919, com vencimento para 08 de agosto de 2025.

17. Eventos subsequentes

Em 09 de abril de 2024, a EDF OITI Transmissora S.A, em conjunto com o banco BNP Paribas Brasil S.A., emitiu Debêntures simples não conversíveis em ações no valor de R\$ 136.000. Foi protocolado perante a CVM o pedido de registro, sob o rito automático, nos termos do artigo 25, parágrafo 1º, e do artigo 26, inciso X da Resolução CVM 160, da oferta pública de distribuição de 136.000 (cento e trinta e seis mil) debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real e garantia adicional fidejussória, em série única ("Debêntures"), emitidas nos termos da "Escritura Particular da 1ª Emissão de Debêntures Simples". O valor nominal unitário das Debêntures será de R\$ 1 (um mil reais), perfazendo, na data de emissão das Debêntures no dia 15 de abril de 2024.

A data da liquidação financeira das Debêntures será dia 10 de maio de 2024 e data máxima para divulgação do Anúncio de Encerramento da oferta em 06 de novembro de 2024.

* * *