

# **Demonstrações Contábeis**

## **FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# **FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.**

## Demonstrações contábeis

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.....	1
Demonstrações contábeis auditadas	
Balanço patrimonial .....	6
Demonstração do resultado .....	7
Demonstração do resultado abrangente .....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstração dos fluxos de caixa.....	10
Notas explicativas às demonstrações contábeis .....	11

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

Aos  
Administradores e Acionistas da  
**FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.**  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da FS Transmissora de Energia Elétrica 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, as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações 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.

### **Principal assunto de auditoria**

Principal assunto de auditoria é aquele que, em nosso julgamento profissional, foi o mais significativo em nossa auditoria do exercício corrente. Esse assunto foi tratado no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esse assunto. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”, incluindo aquelas em relação a esse principal assunto de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações contábeis. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar o assunto abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações contábeis da Companhia.

### Mensuração do ativo contratual

Conforme divulgado na nota explicativa 3.2 às demonstrações contábeis, a Companhia avalia que mesmo após a conclusão da fase de construção da infraestrutura de transmissão, segue existindo um ativo de contrato pela contrapartida da receita de construção, uma vez que é necessária a satisfação da obrigação de performance de operar e manter a infraestrutura de transmissão para que a Companhia passe a ter um direito incondicional de receber caixa como contraprestação da obrigação de performance de construção. Conforme divulgado na nota explicativa 6, em 31 de dezembro de 2023, o saldo do ativo contratual da Companhia era de R\$179.201 mil. O ativo contratual refere-se ao direito da Companhia à contraprestação em decorrência do serviço de construção da infraestrutura das linhas de transmissão, incluindo custo incorridos, margem de construção, indenização pelos ativos não amortizados ao final da concessão e receita financeira pela remuneração dos ativos da concessão.

O reconhecimento do ativo de contrato e da receita de construção da Companhia de acordo com o CPC 47 – Receita de contrato com cliente, conforme divulgado na nota explicativa 3.2, requer o exercício de julgamento significativo, uma vez que a mensuração do progresso da Companhia em relação ao cumprimento da obrigação de performance satisfeita ao longo do tempo requer o uso de estimativas e julgamentos significativos pela diretoria para estimar os esforços ou insumos necessários para o cumprimento da obrigação de performance, tais como materiais, mão de obra e margens de lucros esperada bem como as projeções das receitas esperadas, o que requer estimativas do tempo de duração da fase de construção. Finalmente, por se tratar de um contrato de longo prazo, a identificação da taxa de desconto que representa o componente financeiro embutido no fluxo de recebimento futuro também requer o uso de julgamento por parte da diretoria. Devido à relevância dos valores e do julgamento significativo envolvido, consideramos a mensuração do ativo de contrato e das respectivas receitas como um assunto significativo para a nossa auditoria.

### *Como nossa auditoria conduziu esse assunto*

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, dentre outros: i) Avaliação da adequação das políticas contábeis adotadas pela Companhia, e entendimento dos controles internos relacionados ao reconhecimento das receitas e custos relacionados à execução do contrato; (ii) análise da determinação de margem nos projetos em construção, relacionado aos novos contratos de concessão, e aos projetos de reforços e melhorias das instalações de transmissão de energia elétrica já existentes, verificando a metodologia e as premissas adotadas pela Companhia, para estimar o custo total de construção, e o valor presente dos fluxos de recebimento futuro, descontado a taxa de juros implícita que representa o componente financeiro embutido no fluxo de recebimentos; (iii) com o auxílio de especialistas em modelagem financeira, análise da metodologia e dos cálculos para determinar a referida taxa implícita de desconto; (iv) análise do contrato de concessão e seus aditivos para identificar as obrigações de performance previstas contratualmente, além de aspectos relacionados aos componentes variáveis, aplicáveis ao preço do contrato; (v) análise do enquadramento da infraestrutura já construída no conceito de ativo contratual; (vi) análise da alocação da contraprestação prevista nos contratos de concessão a cada uma das obrigações de performance; (vii) análise de eventual risco de penalizações por atrasos na construção ou indisponibilidade; (viii) análise da eventual existência de contrato oneroso; (ix) análise dos impactos oriundos da Revisão Tarifária Periódica (RTP), por meio de inspeção das notas técnicas e consultas públicas emitidas pelo órgão regulador, recálculo do valor presente do fluxo contratual dos ativos da concessão, com base na nova Receita Anual Permitida (RAP) e verificação das glosas de projetos e das bases de remuneração; (x) avaliação dos seguintes aspectos relacionados aos projetos de construção: (a) análise do cumprimento do cronograma físico das obras em andamento, bem como a verificação da existência ou não de itens anormais ao cronograma físico atualizado da obra, com possíveis alterações de projeto, ou mudanças de fornecedores que possam gerar custos não capturados pelos controles internos da Companhia; (b) avaliação das variações entre o orçamento inicial e orçamento atualizado das obras em andamento, e as justificativas apresentadas pela gestão da obra para os desvios; e (c) caso aplicável, verificação de indícios de insuficiência dos custos a incorrer, para conclusão das etapas construtivas do empreendimento; (xi) análises das comunicações com órgãos reguladores relacionadas à atividade de transmissão de energia elétrica e de mercado de valores mobiliários; e (xii) a avaliação das divulgações efetuadas pela Companhia nas demonstrações contábeis.

Como resultado destes procedimentos, identificamos ajuste de auditoria, indicando a necessidade de complemento do montante contabilizado como ativo contratual, sendo este ajuste não registrado pela diretoria tendo em vista sua imaterialidade sobre demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre a mensuração do ativo de contrato da Companhia, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios e premissas adotados pela diretoria na determinação do ativo de contratual e das respectivas receitas de construção, assim como as divulgações nas notas explicativas 3.2 e 6 são aceitáveis, no contexto das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

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

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, 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.


- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações 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.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aquele que foi considerado como mais significativo na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constitui o principal assunto de auditoria. Descrevemos esse assunto em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 8 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

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

### Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.032	1.772
Contas a receber de clientes	5	1.086	1.285
Tributos a recuperar		369	354
Ativo contratual da concessão	6	13.127	12.630
Outros ativos circulantes		33	33
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>16.647</b>	<b>16.074</b>
<b>Não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>			
Contas a receber de clientes	5	1.109	-
Títulos e valores mobiliários	7	1.313	-
Ativo contratual da concessão	6	166.074	162.870
Depósitos judiciais e cauções	13	213	217
Outros ativos não circulantes		188	230
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>168.897</b>	<b>163.317</b>
<b>Imobilizado</b>		<b>25</b>	<b>28</b>
<b>Total imobilizado</b>		<b>25</b>	<b>28</b>
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>168.922</b>	<b>163.345</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>185.569</b>	<b>179.419</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores		73	253
Impostos corrente a pagar		101	383
Empréstimos e financiamentos	8	2.581	2.352
Debêntures	9	3.205	2.651
Imposto de renda e contribuição social a pagar	10.1	115	-
Provisão para contrato oneroso	11	3.987	3.836
Outros passivos circulantes		86	41
<b>Total passivo circulante</b>		<b>10.148</b>	<b>9.516</b>
<b>Não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	8	55.001	57.713
PIS e COFINS diferidos	12	6.568	6.406
Imposto de renda e Contribuição social diferidos	10.2	5.542	5.405
Provisão para contrato oneroso	11	50.435	49.463
Provisão para contingências	13	220	217
<b>Total passivo não circulante</b>		<b>117.766</b>	<b>119.204</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital social	14	85.015	83.596
Prejuízos acumulados	14	(27.360)	(32.897)
<b>Total patrimônio líquido</b>		<b>57.655</b>	<b>50.699</b>
<b>Total passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>185.569</b>	<b>179.419</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

### Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Receita de infraestrutura, operação e manutenção e outras, líquidas	15	1.069	18.459
Remuneração dos ativos da concessão, líquida	15	16.381	26.006
Receita operacional líquida		<b>17.450</b>	44.465
Custos dos bens construídos e serviços prestados	16	(4.205)	(26.383)
Lucro bruto		<b>13.245</b>	18.082
Despesas e receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	17	(1.437)	(821)
Outras despesas operacionais	17	-	(37)
Lucro antes do resultado financeiro e dos impostos sobre o lucro		<b>11.808</b>	17.224
Despesas financeiras	18	(5.832)	(1.592)
Receitas financeiras	18	152	78
Resultado financeiro líquido		<b>(5.680)</b>	(1.514)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		6.128	15.710
Imposto de renda e contribuição social corrente	10	<b>(454)</b>	-
Imposto de renda e contribuição social diferido	10	<b>(137)</b>	(5.405)
Lucro líquido do exercício		<b>5.537</b>	10.305

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido do exercício	5.537	10.305
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>5.537</u>	<u>10.305</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

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

	Notas	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 dezembro 2021		21.901	15.900	(43.202)	(5.401)
Aumento de capital	14	61.695	(15.900)	-	45.795
Lucro líquido do exercício		-	-	10.305	10.305
Saldos em 31 dezembro 2022		83.596	-	(32.897)	50.699
Aumento de capital	14	<b>1.419</b>	-	-	<b>1.419</b>
Lucro líquido do exercício		-	-	<b>5.537</b>	<b>5.537</b>
Saldos em 31 dezembro 2023		<b>85.015</b>	-	<b>(27.360)</b>	<b>57.655</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

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

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro antes do Imposto de renda e Contribuição social	6.128	15.710
<i>Ajustes de despesas e receitas que não envolvem recursos do caixa:</i>		
Depreciação	3	3
Rendimentos de aplicações financeiras (caixa restrito)	(149)	-
Encargos financeiros sobre empréstimos e financiamentos	3.353	3.140
Encargos financeiros sobre debêntures	554	3.911
Provisão (reversão) de contingências	3	217
Provisão para contrato oneroso	1.123	7.393
Receita do ativo contratual de concessão	(18.704)	(49.029)
PIS e COFINS diferidos	162	4.250
	<b>(7.527)</b>	<b>(14.405)</b>
<b>Variações dos ativos operacionais</b>		
Contas a receber de clientes	(910)	(1.285)
Depósitos judiciais	4	70
Tributos a recuperar	(26)	(18)
Ativo contratual de concessão	15.003	3.088
Outros ativos	42	-
<b>Variações dos passivos operacionais</b>		
Fornecedores e outras contas a pagar	(180)	(694)
Impostos correntes a pagar	(282)	(387)
Outros passivos	45	(19)
Juros pagos de empréstimos	(3.403)	(6.608)
Juros pagos de debêntures	-	(9.735)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(328)	-
<b>Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais</b>	<b>2.438</b>	<b>(29.993)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Movimentação de Títulos e valores mobiliários	(1.164)	-
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(1.164)</b>	<b>-</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Recursos provenientes de aumento de capital	1.419	45.795
Recursos provenientes de empréstimos	-	61.278
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(2.433)	(34.320)
Pagamento de debêntures	-	(41.005)
<b>Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades de financiamento</b>	<b>(1.014)</b>	<b>31.748</b>
<b>Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>260</b>	<b>1.755</b>
<b>Varição em caixa e equivalentes de caixa</b>		
No início do exercício	1.772	17
No final do exercício	2.032	1.772
<b>Varição em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>260</b>	<b>1.755</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

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 FS Transmissora de Energia Elétrica 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 Presidente Juscelino Kubitschek, 2041, 20º andar - torre D - Sala 8, Vila Conceição, na cidade de São Paulo - SP.

A Companhia é diretamente controlada pela LC Energia Holding 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 21 de setembro de 2018, a Companhia assinou com a União, por meio da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), o contrato de concessão nº 17/2018 - ANEEL, que regula a Concessão de Serviço Público de Transmissão pelo prazo de 30 anos.

As instalações de transmissão estão localizadas no estado da Bahia, e são compostas pela Subestação Feira de Santana III, em 230/69-13,8kV, 2x150MVA; conexões de unidades de transformação, entradas de linha, interligações de barramentos, compensações capacitivas, transformadores de aterramento, barramentos, instalações vinculadas e demais instalações necessárias às funções de medição, supervisão, proteção, comando, controle, telecomunicação, administração e apoio.

<b>Contrato de Concessão ANEEL nº</b>	<b>Prazo da concessão</b>	<b>Início da operação prevista em Contrato</b>	<b>Índice de reajuste anual do contrato</b>
Nº 17/2018	21/09/2018 a 20/09/2048	21/07/2022	IPCA

A entrada em operação comercial da Companhia ocorreu em 11 de outubro de 2022.

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.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 1. Contexto operacional--Continuação

### 1.2. Contrato de concessão do serviço público de transmissão de energia elétrica-- Continuação

A receita anual permitida (RAP) da concessionária é definida pelo Poder Concedente, no valor histórico de R\$10.900. 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 RAP é acrescida das despesas de PIS/COFINS conforme definido contratualmente. Em dezembro de 2023 o valor corrigido da RAP é de R\$ 14.734 (R\$14.177 em 31 de dezembro de 2022 conforme resolução homologatória 3067/2022), conforme resolução homologatória 3216/2023.

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 próxima revisão tarifária está prevista para 1º de julho de 2024.

#### Prorrogação da concessão

A critério exclusivo do poder concedente e para assegurar a continuidade e qualidade do serviço público, o prazo da concessão poderá ser prorrogado por no máximo igual período, de acordo com o que dispõe o § 3º do art. 4º da Lei no 9.074, de 1995, mediante requerimento da transmissora. A eventual prorrogação do prazo da concessão estará subordinada ao interesse público e à revisão das condições estipuladas no contrato de concessão. Com exceção a eventuais investimentos incrementais não amortizados, o contrato de concessão não prevê a indenização do valor residual dos bens vinculados ao serviço no término do contrato de concessão, conseqüentemente na configuração do plano de negócios ou no cálculo de ativo contratual, a Companhia não considerou nenhum valor residual a título de indenização ao término do contrato de concessão.

# **FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## **2. Apresentação das demonstrações contábeis**

### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis 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, na elaboração das suas demonstrações contábeis de forma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, estão divulgadas e correspondem ao que é utilizado na gestão da Companhia.

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, não havendo o conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando.

Os membros da Administração da Companhia examinaram o conjunto das demonstrações contábeis, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e concluíram que as referidas demonstrações contábeis traduzem com propriedade sua posição patrimonial e financeira e as aprovam em 8 de maio de 2024.

### **2.2. Base de mensuração**

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

### **2.3. Moeda funcional**

Estas demonstrações contábeis 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.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 2. Apresentação das demonstrações contábeis--Continuação

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

A elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis referem-se ao registro dos efeitos decorrentes de:

- Nota explicativa 6 - Ativo Contratual da concessão: contabilização de contratos de concessão;
- Nota explicativa 10 - Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos: constituição de IRPJ e CSLL diferido; e
- Nota explicativa 11 - Provisão para contrato oneroso: contabilização da obrigação presente do contrato oneroso;
- Nota explicativa 12 - PIS e COFINS diferidos: constituição de passivo fiscal diferido;
- Nota explicativa 13 - Provisão para contingências: contabilização dos casos prováveis e divulgação dos possíveis.

#### 2.4.1. Estimativas e Premissas

Itens significativos sujeitos a estimativas incluem: critério de apuração e remuneração do ativo de contrato, além da análise do risco de crédito para determinação da provisão para perda de crédito esperada. As estimativas significativas são revistas de forma contínua e são reconhecidas prospectivamente.

## 3. Políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.1. Instrumentos financeiros

#### 3.1.1. Ativos e passivos financeiros

##### a) *Ativos financeiros*

##### i) Classificação e mensuração

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

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

##### Ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado

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

##### Custo amortizado

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

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.1. Instrumentos financeiros--Continuação

#### 3.1.1. Ativos e passivos financeiros--Continuação

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

##### i) Classificação e mensuração--Continuação

##### Custo amortizado--Continuação

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os ativos financeiros classificados nesta categoria estão relacionados ao contas a receber de clientes e caixa e bancos.

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

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

##### iii) Baixa de ativos financeiros

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

##### b) *Passivos financeiros*

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

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.1. Instrumentos financeiros--Continuação

#### 3.1.1. Ativos e passivos financeiros--Continuação

##### b) *Passivos financeiros*--Continuação

###### Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

###### Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por período superior a 12 meses, após a data do balanço.

###### Debêntures

As debêntures são reconhecidas, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. As debêntures são classificadas como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por período superior a 12 meses, após a data do balanço.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.1. Instrumentos financeiros--Continuação

#### 3.1.2. Caixa e equivalente de caixa

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

### 3.2. Ativo contratual da concessão

O ativo contratual da concessão 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 contratual da concessão 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 9,91% 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.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.2. Ativo contratual da concessão--Continuação

#### 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:

- (i) 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 estabelecida pela Administração da Companhia. Eventuais ganhos ou perdas decorrentes de eficiência ou ineficiências na construção são reconhecidos como custo de construção quando incorridos. Eventuais ganhos decorrentes de entrada em operação antecipada são reconhecidos ao final do período de construção.
- (ii) Receita de remuneração do ativo contratual da concessão: 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.
- (iii) Receita de operação e manutenção: 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 pela Administração da Companhia. 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.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.2. Ativo contratual da concessão--Continuação

#### 3.2.1. Reconhecimento e mensuração de receita--Continuação

As receitas de construção e remuneração da ativo contratual da concessão 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 contábeis tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros implícita dos respectivos ativos e passivos.

### 3.4. 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 conforme previsto no Art.202, I da lei das S.A. "Art. 202. os acionistas têm direito de receber como dividendo obrigatório, em cada exercício, a parcela dos lucros estabelecida no estatuto é de 25%.

A Companhia ao auferir lucro poderá distribuir juros sobre capital próprio e dividendos intermediários, na forma e nos limites da legislação aplicável, somente com a devida aprovação de seus diretores.

### 3.5. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

## **FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.5. Provisões--Continuação**

Se o efeito do valor temporal do dinheiro for significativo, as provisões são descontadas utilizando uma taxa corrente antes dos tributos que reflete, quando adequado, os riscos específicos ao passivo. Quando for adotado desconto, o aumento na provisão devido à passagem do tempo é reconhecido como custo de financiamento.

##### **3.5.1. Provisão para contrato oneroso**

Se a Companhia possui um contrato que é oneroso, a obrigação presente do contrato é reconhecida e mensurada como uma provisão. No entanto, antes que uma provisão separada para um contrato oneroso seja estabelecida, a Companhia reconhece qualquer perda por redução ao valor recuperável que tenha ocorrido em ativos dedicados a esse contrato.

Um contrato oneroso como um contrato em que os custos inevitáveis de satisfazer as obrigações do contrato excedem os benefícios econômicos que se espera sejam recebidos ao longo do mesmo contrato. Os custos inevitáveis do contrato refletem o menor custo líquido de sair do contrato e este é determinado com base: (a) no custo de cumprir o contrato; ou (b) no custo de qualquer compensação ou de penalidades provenientes do não cumprimento do contrato, dos dois, o menor. O custo para cumprir um contrato compreende os custos diretamente relacionados ao contrato (por exemplo, os custos incrementais) e uma alocação de outros custos diretamente associados às atividades do contrato.

##### **3.5.2. Provisão para contingências**

As provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. 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 provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui processos com prognóstico de perda provável e possível conforme demonstrado na nota explicativa 13.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.5. Provisões--Continuação

#### 3.5.3. Provisão para redução ao valor recuperável ("impairment")

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

### 3.6. Ativos e passivos circulantes e não circulantes

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- A Companhia não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

## **FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.6. Ativos e passivos circulantes e não circulantes--Continuação**

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante. Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

#### **3.7. Despesas operacionais**

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

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.8. Tributação--Continuação

#### 3.8.2. Imposto de renda e contribuição social

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social, calculados pelo regime do 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% acrescentada do adicional de 10% sobre a base de cálculo apurada a uma alíquota de presunção de 8% sobre as receitas operacionais acrescida do total de receitas não operacionais e financeiras do exercício, conforme legislação vigente.

A contribuição social foi calculada à alíquota de 9% sobre a base de cálculo apurada a uma alíquota de presunção de 12% sobre as receitas operacionais acrescida do total de receitas não operacionais e financeiras do exercício, conforme legislação vigente.

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.

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.

### 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, financiamentos e debêntures que são reconhecidos pelo método de taxa de juros efetivos.

### 3.10. Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações

#### 3.10.1. Pronunciamentos contábeis em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023

Mantendo o processo permanente de revisão das normas de contabilidade, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) emitiu novas normas e revisões as normas já existentes.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.10. Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações--Continuação

#### 3.10.1 Pronunciamentos contábeis em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023—Continuação

As alterações dos pronunciamentos que entraram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023 não produziram impactos relevantes nas demonstrações contábeis, sendo as principais:

- IFRS 17 (CPC 50 – Contratos de Seguro): Classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023.
- Alterações ao IAS 8 (CPC 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro): Definição de estimativas contábeis. As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023;
- Alterações ao IAS 1 (CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis) e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis. As alterações são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023.
- Alterações ao IAS 12 (CPC 32 – Tributos sobre o lucro): Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação. As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023.

#### 3.10.2 Pronunciamentos contábeis ainda não vigentes

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

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

### 3.10. Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações--Continuação

#### 3.10.2. Pronunciamentos contábeis ainda não vigentes--Continuação

- Alterações ao IFRS 16 (CPC 06 – Arrendamentos): Passivo de Locação em um *Sale and Leaseback* (Transação de venda e retroarrendamento).
- Alterações ao IAS 1 (CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis): Classificação de passivos como circulante ou não circulante.
- Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 (CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa) e IFRS 7 (CPC 40 (R1) – Instrumentos financeiros: evidenciação).

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações contábeis Companhia.

## 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	1	1
Banco	689	18
Aplicação financeira (i)	1.342	1.753
<b>Total</b>	<b>2.032</b>	<b>1.772</b>

- (i) O saldo desse grupo é composto de aplicações financeiras automáticas e de Certificados de Depósitos Bancários (CDBs). As aplicações automáticas tiveram remuneração média de 5% durante os anos de 2023 e de 2022, já as aplicações de CDB tiveram uma taxa de remuneração de 98% (CDI) em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2023

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

### 5. Contas a receber de clientes

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Concessionárias e permissionárias (i)	996	1.285
CCT / DIT (ii)	1.199	-
<b>Total</b>	<b><u>2.195</u></b>	<b><u>1.285</u></b>
<b>Circulante</b>	<b><u>1.086</u></b>	<b><u>1.285</u></b>
<b>Não circulante</b>	<b><u>1.109</u></b>	<b><u>-</u></b>

- (i) O saldo apresentado refere-se ao faturamento da RAP, com vencimentos de: R\$188 em 05/01/2024, R\$194 em 15/01/2024, R\$678 mil em 25/01/2024, R\$308 mil em 05/02/2024. O saldo está líquido de Parcela de Ajuste (PA), sendo a diferença da RAP homologada, líquida de perdas de quaisquer naturezas, e os avisos de crédito disponibilizados pelo ONS, no montante de R\$ 372, prevista para ser descontada no faturamento da RAP dos próximos 12 meses. A Companhia não contabiliza provisão para créditos de liquidação duvidosa (PECLD), pois no caso de não pagamento, a própria, como agente de transmissão, poderá solicitar ao Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS) o acionamento centralizado da garantia bancária do usuário relativa ao contrato de constituição de garantia ou carta de fiança bancária.
- (ii) Refere-se a receita proveniente do acesso de outras concessionárias à suas linhas de transmissão mediante contrato CCT (Contrato de Conexão ao Sistema de Transmissão), do valor em aberto o montante de R\$90 será recebido em 01/2024 e R\$1.109 possui a expectativa de recebimento a longo prazo.

### 6. Ativo contratual da concessão

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>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Linha de Transmissão</b>		<b>FS</b>
Margem de construção		2,78%
Margem de operação e manutenção - NE nº11		(71,12)%
Taxa de remuneração		9,91%
Índice de correção dos contratos		IPCA
RAP Anual - Ciclo 2023-2024		14.734
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Saldo inicial ativo contratual da concessão</b>	<b>175.500</b>	140.389
Receita de construção	-	20.186
Margem de construção	-	560
Remuneração do ativo de contrato	<b>17.002</b>	28.657
Receita de operação e manutenção	<b>5.895</b>	717
Margem de operação e manutenção	<b>(4.193)</b>	(1.091)
Recebimento RAP	<b>(15.003)</b>	(3.088)
Impacto da mudança de tributação (PIS/COFINS diferido) (i)	-	(10.830)
<b>Saldo final ativo contratual da concessão</b>	<b><u>179.201</u></b>	<b><u>175.500</u></b>
<b>Circulante</b>	<b>13.127</b>	12.630
<b>Não circulante</b>	<b>166.074</b>	162.870

- (i) A Administração da Companhia aderiu, em janeiro de 2023, a tributação pelo regime do lucro presumido, razão pelo qual os saldos das contas do ativo de contrato e do passivo fiscal diferido foram ajustados.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 7. Títulos e valores mobiliários

	31/12/2023	31/12/2022
Conta vinculada (i)	1.313	-
<b>Total</b>	<b>1.313</b>	<b>-</b>

(i) Conta corrente vinculada ao Banco do Nordeste do Brasil constituída para atender às cláusulas restritivas do contrato de empréstimos.

## 8. Empréstimos e financiamentos

A composição da carteira de empréstimos e financiamentos e as principais condições contratuais podem ser encontradas no detalhamento abaixo:

Operação	31/12/2023	31/12/2022	Vencimento	Periodicidade amortização	(Taxa efetiva de juros)
Empréstimo BNB (i)	57.469	59.902	15/08/2042	Mensal	IPCA+1,152% a.a. e 1,408% a.a.
Encargos financeiros sobre empréstimos	113	163			
<b>Total</b>	<b>57.582</b>	<b>60.065</b>			

(i) Sobre a dívida, incide a taxa de juros dos fundos constitucionais -TFC, apurada mensalmente, adicionalmente 1,152% e 1,408% ao ano devido a liberação dos valores ter ocorrido em dois momentos (duas tranches).

A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada a seguir:

	31/12/2021	Captações	Despesa de juros (ii)	Pagamento de principal	Pagamento de juros	31/12/2022
Empréstimo BNB (i)	-	61.278	671	(820)	(1.064)	60.065
Cédula de crédito bancário (iii)	36.575	-	2.469	(33.500)	(5.544)	-
<b>Total</b>	<b>36.575</b>	<b>61.278</b>	<b>3.140</b>	<b>(34.320)</b>	<b>(6.608)</b>	<b>60.065</b>
Circulante	36.575					2.352
Não circulante	-					57.713
	31/12/2022	Despesa de juros (ii)	Pagamento de principal	Pagamentos de juros	31/12/2023	
Empréstimo BNB (i)	60.065	3.353	(2.433)	(3.403)	57.582	
	60.065	3.353	(2.433)	(3.403)	57.582	
Total circulante	2.352				2.581	
Total não circulante	57.713				55.001	

(i) A Companhia realizou contrato de empréstimo junto ao Banco Nordeste, na competência de 2022, composto de principal e juros, ambos amortizados mensalmente e com vencimento em 15 de agosto de 2042.

(ii) O valor de juros de empréstimos e financiamentos no ano de 2023 foi R\$3.353 (R\$3.140 em 2022. Entretanto, no resultado de 2022 foi reconhecido somente o valor de R\$411 de juros de empréstimo, o valor de R\$2.729 foi capitalizado).

(iii) Nos meses de junho e junho de 2022 a Companhia efetuou a liquidação da cédula de crédito bancário pelo montante de R\$39.044 (R\$33.500 principal e R\$5.544 juros), com os recursos liberados pelo Banco do Nordeste do Brasil.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2023

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

### 8. Empréstimos e financiamentos--Continuação

#### Cronograma de amortização da dívida

O empréstimo tem seu vencimento assim programado:

<u>Vencimento</u>	<u>31/12/2023</u>
2025	1.614
2026	1.698
2027	1.820
2028	1.974
2029 a 2042	47.895
	<u>55.001</u>

#### Empréstimo - Banco do Nordeste do Brasil

Entre os meses de junho a dezembro de 2022, nos termos do contrato de financiamento por instrumento particular nº187.2020.637.6127, celebrado entre a Companhia e o Banco do Nordeste do Brasil- BNB, concluiu totalmente o processo de captação, totalizando a liberação de R\$61.278, sendo R\$28.548 em junho, R\$26.602 em julho e R\$6.128 em dezembro, com vencimento em agosto de 2042. Sobre a dívida, incide a taxa de juros dos fundos constitucionais-TFC, apurada mensalmente, adicionalmente 1,152% e 1,4081% aa. sobre R\$39.304 e R\$21.975 respectivamente.

O pagamento do principal e os encargos financeiros são amortizados mensalmente.

#### Garantias

Cláusula décima nona nos termos do contrato de financiamento por instrumento particular nº187.2020.637.6127:

Fiança bancária garantindo 100% do saldo devedor, mantida até a efetiva liquidação da operação, ou alternativamente, pelo prazo de um ano, com obrigatoriedade de renovação das fianças bancárias com antecedência mínima de 60 dias em relação ao seu vencimento. Caso a fiança bancária não seja renovada, o BNB poderá declarar o vencimento antecipado da dívida.

*Parágrafo único:* a Fiança poderá ser reduzida a cobertura de 15% (quinze por cento) do saldo devedor do financiamento, desde que atendida as seguintes condições: a) aumento do valor do Fundo de Liquidez constituído na Cláusula - Cessão fiduciária de fundo de liquidez em conta reserva, para R\$2.194 ou o equivalente a 3,58% do valor efetivamente desembolsado, mantido até a integral liquidação do financiamento, b) Conclusão física e financeira do projeto. Em 31 de dezembro de 2023 a companhia possui o valor de R\$1.313 mantidos em conta vinculada conforme demonstrado na nota explicativa 7.

O contrato do empréstimo da Companhia possui cláusulas restritivas “covenants” não financeiras de vencimento antecipado.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, todas as cláusulas restritivas foram cumpridas.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### 9. Debêntures

As debêntures são compostas da seguinte forma:

Operação	31/12/2023	31/12/2022	Vencimento	Periodicidade e amortização	(Taxa efetiva de juros)
1ª Emissão de debêntures	1.911	1.911	24/03/2024 (i)	Bullet	DI+7% a.a.
Encargos financeiros sobre debêntures	1.294	740			
<b>Total</b>	<b>3.205</b>	<b>2.651</b>			

- (i) Na Assembleia Geral de Debenturista, realizada em 21 de dezembro de 2023, houve a deliberação sobre as Debêntures, prorrogando a data de vencimento para 24 de março de 2024

A movimentação da debênture está demonstrada a seguir:

	31/12/2021	Despesa de juros (i)	Pagamento de principal	Pagamento de juros	31/12/2022
1ª Emissão de debêntures	49.480	3.911	(41.005)	(9.735)	2.651
<b>Total</b>	<b>49.480</b>	<b>3.911</b>	<b>(41.005)</b>	<b>(9.735)</b>	<b>2.651</b>

	31/12/2022	Despesa de juros (i)	Pagamento de principal	Pagamento de juros	31/12/2023
1ª Emissão de debêntures	2.651	554	-	-	3.205
<b>Total</b>	<b>2.651</b>	<b>554</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.205</b>

- (i) O valor de juros de debêntures no ano de 2023 foi R\$554 (R\$3.911 em 2022. Entretanto, no resultado foi reconhecido somente o valor de R\$504 de juros de debêntures, o valor de R\$3.407 foi capitalizado).

Conforme assembleia geral extraordinária de acionistas da Companhia, realizada em 11 de agosto de 2020, foi aprovada as condições da Emissão das Debêntures e da outorga da Cessão Fiduciária em Garantia.

Referente a autorização temos: (i) A primeira emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantias reais e garantia fidejussória adicionais, em série única para distribuição pública, nos termos da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários nº 476, de 16 de janeiro de 2009, objeto da Escritura de Emissão; e (ii) a outorga das Garantias realizadas com base nas deliberações contidas na assembleia geral extraordinária de acionistas da Emissora realizada em 11 de agosto de 2020 e Assembleias gerais extraordinárias de acionistas da Fiadora, foram realizadas em 19 de junho de 2020 e em 11 de agosto de 2020.

O valor total da emissão correspondeu ao montante de R\$75.000, em série única, atualizados pelo DI + 7,00 % a.a, com vencimento em 21 de dezembro de 2021.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### 9. Debêntures--Continuação

Do total das Debêntures emitidas, foram subscritas 42.916 por R\$49.480. Assim, as Debêntures no total de 32.084 emitidas e não subscritas, conforme previsto na cláusula 3.8.11 da Escritura de Emissão, serão canceladas, através do instrumento de aditamento da escritura de emissão.

Na Assembleia Geral de Debenturista, realizada em 21 de dezembro de 2023, houve a deliberação sobre as Debêntures, prorrogando a data de vencimento para 24 de março de 2024.

#### Garantias

O instrumento Particular de escritura da 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, conforme item 3.6 “Garantias”, estabelece que:

- (i) Alienação fiduciária da totalidade das ações da Companhia, correspondente a 83.596.111 ações;
- (ii) Cessão fiduciária em conjunto com a Alienação Fiduciária da totalidade dos direitos da Companhia, presentes e futuros e/ou emergentes decorrentes do contrato de Concessão, do Contrato de Prestação de serviços nº 23/2018 celebrado entre a Companhia e o Operador Nacional do Sistema Elétrico -ONS e de todos os contratos de uso de sistema de transmissão de vierem a ser celebrados entre a Companhia e os usuários do sistema de transmissão.

#### Vencimento antecipado

O contrato da 1ª emissão de debêntures da Companhia possui cláusulas restritivas “covenants” financeiras e não financeiras de vencimento antecipado.

A Administração da Companhia mantém o acompanhamento do endividamento líquido definido na cláusula seis do instrumento particular de escritura da 1ª emissão de debêntures, conforme segue:

- (a) A Emissora obriga-se a manter o endividamento líquido em até R\$ 73.916.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, todas as cláusulas restritivas foram cumpridas.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### 10. 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 real no exercício de 2022 e apurada pelo regime tributário lucro presumido no exercício de 2023, conforme segue:

Lucro presumido	31/12/2023	Lucro real	31/12/2022
<b>RAP faturada</b>	<b>13.868</b>	Resultado antes do IRPJ/CSLL	15.710
Base presunção IRPJ 8%	<b>1.109</b>	<b>Adições/Exclusões</b>	
Base presunção CSLL 12%	<b>1.664</b>	Receita do ativo de contrato	(49.029)
<b>Receitas financeiras</b>	<b>152</b>	Receita do ativo de contrato (Realizado)	3.088
<b>IRPJ</b>		Custo de construção	18.318
Base de IRPJ lucro presumido	<b>1.261</b>	Custo de construção (Realizado)	(785)
<b>IRPJ calculado no ano</b>	<b>(291)</b>	PIS e COFINS diferidos	4.250
<b>Despesa de IRPJ corrente</b>	<b>(291)</b>	Provisão para contrato oneroso	7.393
<b>CSLL</b>		<b>Total dos ajustes temporários</b>	<b>(16.765)</b>
Base de CSLL lucro presumido	<b>1.816</b>	<b>Resultado fiscal</b>	<b>(1.055)</b>
<b>CSLL calculado no ano</b>	<b>(163)</b>	<b>Ajuste pela mudança tributária</b>	
<b>Despesa de CSLL corrente</b>	<b>(163)</b>	<b>Saldo inicial do ativo de contrato</b>	140.389
<b>Movimentação do ativo contratual</b>	<b>3.701</b>	Receita do ano	45.941
<b>CCT/DIT</b>	<b>1.109</b>	Impacto pela mudança da tributação (i)	(10.830)
<b>Receita anual permitida - PA</b>	<b>(372)</b>	<b>Saldo final do ativo de contrato</b>	<b>175.500</b>
<b>Total</b>	<b>4.438</b>		
		Base presunção IRPJ 8%	14.040
Base presunção IRPJ 8%	<b>355</b>	Base presunção CSLL 12%	21.060
Base presunção CSLL 12%	<b>532</b>	Total IRPJ lucro presumido	(3.510)
<b>IRPJ</b>		Total CSLL lucro presumido	(1.895)
Base de IRPJ lucro presumido	<b>355</b>	<b>IRPJ/CSLL - Lucro presumido</b>	<b>(5.405)</b>
<b>IRPJ calculado no ano</b>	<b>(89)</b>	Saldo inicial dos impostos diferidos	-
<b>Despesa de IRPJ diferido</b>	<b>(89)</b>	Impostos calculados no ano	-
<b>CSLL</b>		<b>Impacto dos impostos diferidos</b>	<b>(5.405)</b>
Base de CSLL lucro presumido	<b>532</b>	<b>Total de despesas IRPJ/CSLL - do exercício</b>	<b>(5.405)</b>
<b>CSLL calculado no ano</b>	<b>(48)</b>		
<b>Despesa de CSLL diferido</b>	<b>(48)</b>		
<b>Total de despesas IRPJ/CSLL - do exercício</b>	<b>(591)</b>		
<b>Alíquota efetiva</b>	<b>9,6%</b>		

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### 10. Despesa de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido-- Continuação

#### 10.1. Imposto de renda e contribuição social a pagar

A movimentação de IRPJ e CSLL está demonstrada a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Saldo inicial dos impostos a pagar</b>	-	-
Impostos calculados	454	-
Impacto deduzidos	(11)	-
Impostos pagos	(328)	-
<b>Saldo final dos impostos a pagar</b>	<u><u>115</u></u>	<u>-</u>

#### 10.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

##### Despesa de IRPJ e CSLL

A movimentação de IRPJ e CSLL está demonstrada a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Saldo inicial dos impostos diferidos</b>	5.405	-
Impostos calculados	137	-
Impacto pela mudança tributária (i)	-	5.405
<b>Saldo final dos impostos diferidos</b>	<u><u>5.542</u></u>	<u><u>5.405</u></u>

(i) A Administração da Companhia aderiu, em janeiro de 2023, a tributação pelo regime do lucro presumido, razão pelo qual os saldos das contas do ativo de contrato, imposto de renda e contribuição social diferidos foram ajustados. Conforme demonstrado na nota explicativa 12 de PIS e COFINS diferido.

### 11. Provisão para contrato oneroso

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Saldo inicial de provisão para contrato oneroso</b>	53.299	45.906
Margem de operação e manutenção	(4.040)	(990)
Remuneração	5.107	4.542
Variação monetária	56	3.841
<b>Saldo final de provisão para contrato oneroso</b>	<u><u>54.422</u></u>	<u><u>53.299</u></u>
<b>Circulante</b>	<b>3.987</b>	3.836
<b>Não circulante</b>	<b>50.435</b>	49.463

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### 12. PIS e COFINS diferidos

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>	<u>31/12/2022</u>
Movimentação do ativo contratual da concessão CCT/ DIT (ii)	3.701	45.941
(-) Receita anual permitida - PA (iii)	1.109	-
	<u>(372)</u>	<u>-</u>
	<u>4.438</u>	<u>45.941</u>
<b>Alíquota vigente</b>	<b>3,65%</b>	<b>9,25%</b>
<b>Total despesa PIS e COFINS diferido (i)</b>	<b>162</b>	<b>4.250</b>

(i) O valor de PIS/COFINS diferido está classificado na receita operacional líquido vide nota explicativa 15.

(ii) Refere-se a receita proveniente do acesso de outras concessionárias à suas linhas de transmissão mediante contrato CCT (Contrato de Conexão ao Sistema de Transmissão).

(iii) A parcela de ajusta representa a diferença entre a RAP homologada, líquida de perdas de quaisquer naturezas, e os avisos de crédito disponibilizados pelo ONS, o valor é (descontado)/reembolsado na RAP dos próximos 12 meses.

A movimentação de PIS e COFINS está demonstrada a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Saldo inicial PIS e COFINS diferidos</b>	<b>6.406</b>	<b>12.986</b>
Impostos calculados no ano (i)	162	4.250
Impacto da mudança tributária (ii)	-	(10.830)
<b>Saldo inicial PIS e COFINS diferidos</b>	<b>6.568</b>	<b>6.406</b>

(i) A Administração da Companhia aderiu, em janeiro de 2023, a tributação pelo regime do lucro presumido, razão pelo qual os saldos das contas do ativo de contrato e do passivo fiscal diferido foram ajustados.

(ii) Impostos calculados com a alíquota do lucro real conforme o regime tributário vigente em 2022.

### 13. Provisão para contingências

O cálculo dos valores a serem provisionados toma como base, os valores em risco constantes do parecer dos advogados externos e internos responsáveis pela condução dos processos e julgamento de nossa administração, de modo que são provisionados os valores relativos às demandas que entendemos terem probabilidade de perda provável.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cível	220	217
<b>Total</b>	<b>220</b>	<b>217</b>

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### 13. Provisão para contingências--Continuação

A movimentação de provisões para contingências está demonstrada a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Saldo inicial provisão para contingências</b>	<b>217</b>	-
Provisão para contingências	<b>3</b>	217
<b>Saldo final provisão para contingências</b>	<b>220</b>	217

Em 31 de dezembro de 2023, os processos relacionados a perdas prováveis da Companhia referem-se à indenização de servidão.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possui 71 processos cujo prognóstico de perda está avaliado como possível. Esses processos são de naturezas trabalhistas e totalizam R\$3.582 (R\$1.000 em 31 de dezembro de 2022).

#### Depósitos judiciais

Os processos provisionados são amparados, quando necessário, por valores de depósitos judiciais registrado no ativo e são destinados exclusivamente para atender as obrigações legais.

Os valores são demonstrados como segue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cível	160	217
Trabalhista	53	-
<b>Total</b>	<b>213</b>	<b>217</b>

### 14. Patrimônio líquido

#### Capital social

O capital social subscrito em 31 de dezembro de 2023 é de R\$85.015 (R\$83.596 em 31 de dezembro de 2022) e está representado por 85.014.789 (83.596.111 em 31 de dezembro de 2022) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas, detidas integralmente pela LC Energia Holding S.A.

	<u>31/12/2023</u>			<u>31/12/2022</u>		
	<u>Quantidade de ações</u>	<u>R\$ mil</u>	<u>% do capital social</u>	<u>Quantidade de ações</u>	<u>R\$ mil</u>	<u>% do capital social</u>
LC Energia Holding S.A.	<b>85.014.789</b>	<b>85.015</b>	<b>100%</b>	83.596.111	83.596	100%
	<b>85.014.789</b>	<b>85.015</b>	<b>100%</b>	83.596.111	83.596	100%

## **FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### **14. Patrimônio Líquido--Continuação**

Em 21 de março de 2022 houve um aumento de capital no valor de R\$52.799, com consequente emissão de 52.799.000 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 05 de setembro de 2022 houve um aumento de capital no valor de R\$6.594, com consequente emissão de 6.594.068 novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscritas e integralizadas, mediante a capitalização de créditos detidos a título de adiantamento para futuro aumento de capital recebidos no ano de 2022.

Em 31 de dezembro de 2022 houve um aumento de capital no valor de R\$2.302, com consequente emissão de 2.302.043 novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscritas e integralizadas, mediante a capitalização de créditos detidos a título de adiantamento para futuro aumento de capital recebidos no ano de 2022.

Em 06 de dezembro de 2023 houve um aumento de capital no valor de R\$1.419 com consequente emissão de 1.418.678 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\$85.015 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 utilizado o lucro do exercício para absorver o saldo de prejuízo acumulado.

#### 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.

A Companhia no ano de 2023 não distribuiu dividendos mínimos obrigatórios devido ter utilizado o lucro do exercício para absorver o saldo de prejuízo acumulado.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### 15. Receita operacional líquida

Os valores são demonstrados como segue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita de remuneração do ativo contratual da concessão	<b>17.002</b>	28.657
Receita de operação e manutenção	<b>5.895</b>	717
Margem de operação e manutenção	<b>(4.193)</b>	(1.091)
Receita de construção	-	20.186
Margem de construção	-	560
Outros	<b>(398)</b>	-
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>18.306</b>	49.029
Encargos do consumidor	<b>(188)</b>	(28)
PIS e COFINS sobre faturamento	<b>(506)</b>	(286)
PIS e COFINS diferidos	<b>(162)</b>	(4.250)
<b>Deduções da receita</b>	<b>(856)</b>	(4.564)
<b>Total</b>	<b>17.450</b>	44.465

### 16. Custos dos bens construídos e serviços prestados

Os valores são demonstrados como segue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Custo com construção (i)	-	(18.318)
Custo com serviços tomados de terceiros	<b>(2.365)</b>	(803)
Custo com energia elétrica	<b>(384)</b>	-
Custo com pessoal	<b>(96)</b>	(26)
Custo com materiais	<b>(80)</b>	-
Recuperação de custos	-	299
Provisão para contrato oneroso	<b>(1.123)</b>	(7.393)
Demais custos	<b>(157)</b>	(142)
<b>Total</b>	<b>(4.205)</b>	(26.383)

- (i) Em 2022, o saldo de custo de construção está acrescido de juros que foram capitalizados como custo por serem diretamente relacionados ao projeto, R\$2.729 refere-se a juros de empréstimos e financiamentos e R\$3.407 refere-se a juros de debêntures. Em 2023 os juros de empréstimos e debêntures foram classificados em despesas financeiras.

## FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

### 17. Despesas e receitas operacionais

Os valores são demonstrados como segue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços tomados de terceiros	(1.029)	(646)
Despesa com energia elétrica	-	(165)
Despesa com impostos e taxas	(80)	-
Despesa com materiais	(33)	-
Despesas com depreciação	(3)	(3)
Despesa com pessoal	-	(7)
Outras despesas gerais e administrativas	(292)	-
Outras despesas operacionais	-	(37)
<b>Total</b>	<u>(1.437)</u>	<u>(858)</u>
Classificados como:		
Despesas gerais e administrativas	(1.437)	(821)
Outras despesas operacionais	-	(37)
<b>Total</b>	<u>(1.437)</u>	<u>(858)</u>

### 18. Resultado financeiro

Os valores são demonstrados como segue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Juros e variações monetárias (i)	(3.907)	(915)
IOF, comissões e taxas	(1)	(3)
Multa e acréscimos moratórios	(12)	(134)
Tarifas bancárias	(3)	(11)
Serviços bancários, garantias e fianças	(1.896)	(529)
Outras despesas financeiras	(13)	-
<b>Despesas financeiras</b>	<u>(5.832)</u>	<u>(1.592)</u>
Receita com aplicação financeira	152	81
Impostos sobre receita financeira	-	(3)
<b>Receitas financeiras</b>	<u>152</u>	<u>78</u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<u>(5.680)</u>	<u>(1.514)</u>

- (i) O valor de juros de empréstimos e financiamentos e debêntures no ano de 2023 foi R\$3.353 e R\$554 (R\$3.140 e R\$3.911 em 2022, respectivamente. Entretanto, em 2022 no resultado foi reconhecido somente o valor de R\$411 de juros de empréstimo e R\$504 de juros de debêntures, os demais valores foram capitalizados).

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 19. Instrumentos financeiros

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

	<u>Nível</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ativos mensurados ao valor justo pelo resultado</b>			
Aplicações financeiras	2	1.342	1.753
Títulos e valores mobiliários	2	1.313	-
<b>Ativos mensurados pelo custo amortizado</b>			
Caixa e banco		690	19
Contas a receber de clientes		2.195	1.285
<b>Passivo mensurados pelo custo amortizado</b>			
Fornecedores		73	253
Empréstimos e financiamentos		57.582	60.065
Debêntures		3.205	2.651

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:

- 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 1 e apresentam-se pelo valor contratual.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 19. Instrumentos financeiros--Continuação

### 19.1. Fatores de risco financeiro

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, financiamentos e debêntures 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.

# FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

## 19. Instrumentos financeiros--Continuação

### 19.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

#### 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.

### 19.2. 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.

## 20. Seguro

	Modalidade	Importância segurada	Período de Vigência
Pottencial Seguradora (i)	Seguro Garantia	5.586	18 de dezembro de 2023 até 17 de dezembro de 2024
Tokio Marine Seguradora (ii)	Riscos operacionais	27.167	14 de junho de 2023 até 14 de junho de 2024

(i) Apólice nº 0306920189907750238050000 emitida pela Pottencial Seguradora, para cobertura de seguro garantia e seu limite máximo de indenização é de R\$5.586 e um prêmio anual de R\$17.

(ii) Apólice nº 9600002675 emitida pela Tokio Marine Seguradora, para cobertura de seguro contra Danos Materiais (Prédio, MMU e MMP) R\$20.917 e Lucro Cessantes (Lucro Bruto) R\$6.250, com limite máximo de indenização até R\$27.167 e prêmio anual de R\$2

## 21. Eventos subsequentes

Em 14 de julho de 2023, a LC Linhas Holding Ltda. celebrou com o fundo XP Infra II Fundo De Investimento em Participações em Infraestrutura ("XP Infra") o Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças ("CCVA") que trata da alienação da totalidade das ações da LC Energia Holding S.A. ("LC Energia") para XP Infra.

A alienação da totalidade das ações da LC Energia foi concluída no dia 22 de março de 2024.

Em 28 de março de 2024 a LC Energia quitou as debêntures da FS Transmissora, liquidando as captações desta Companhia através de aporte de valores de adiantamento para futuro aumento de capital.

# **FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

\* \* \*

## **Diretoria**

Nilton Bertuchi  
Diretor

Roberto Bocchino Ferrari  
Diretor

## **Responsável técnico pelas demonstrações contábeis**

Leandro Barbalho de Brito  
Contador CRC RJ-092.334/O-9