

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

LC Energia Holding S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

LC Energia Holding S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais.....	6
Demonstrações dos resultados.....	8
Demonstrações dos resultados abrangentes	9
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	11
Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Aos
Administradores e Acionistas da
LC Energia Holding S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da LC Energia Holding S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados 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 individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas”, 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 individuais e consolidadas da Companhia.

Mensuração do ativo de contrato

Conforme divulgado na nota explicativa 3.3 às demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Companhia e suas controladas avaliam 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 as controladas da Companhia passem 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 apresentado no balanço patrimonial consolidado era de R\$501.992 mil. O ativo contratual refere-se ao direito das controladas 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 das controladas da Companhia de acordo com o CPC 47 - Receita de contrato com cliente, conforme divulgado na nota explicativa 3.3, requer o exercício de julgamento significativo, uma vez que a mensuração do progresso das controladas 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 suas controladas, 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 pelas controladas da 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 e das suas controladas; (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 individuais e consolidadas.

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 individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre a mensuração do ativo de contrato das controladas da Companhia, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios e premissas adotados pela diretoria na determinação do ativo de contrato e das respectivas receitas de construção, assim como as divulgações nas notas explicativas 3.3 e 6 são aceitáveis, no contexto das demonstrações contábeis individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, 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 e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.



Building a better
working world


- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas 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, 21 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

LC Energia Holding S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	1	16	6.171	10.070
Contas a receber de clientes	5	-	-	3.979	3.475
Tributos a recuperar		97	191	991	1.050
Ativo contratual da concessão	6	-	-	36.917	31.223
Dividendos a receber		934	-	-	-
Despesas antecipadas		-	123	22	141
Outros ativos circulantes		-	3	219	23
Total do ativo circulante		1.032	333	48.299	45.982
Não circulante					
Realizável a longo prazo					
Contas a receber de clientes	5	-	-	2.447	-
Títulos e valores mobiliários	7	12.110	7.804	16.008	7.804
Ativo contratual da concessão	6	-	-	465.075	442.555
Depósitos judiciais e cauções		-	-	222	217
Outros ativos não circulantes		-	-	190	230
Total do realizável a longo prazo		12.110	7.804	483.942	450.806
Investimentos	8	261.006	233.647	-	-
Imobilizado		-	-	77	73
Total do ativo não circulante		273.116	241.451	484.019	450.879
Total do ativo		274.148	241.784	532.318	496.861

LC Energia Holding S.A.

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores		42	41	377	996
Empréstimos e financiamentos	9	-	-	5.955	4.885
Debêntures	10	165.799	137.452	184.090	152.591
Imposto de renda e Contribuição social a pagar	13.1	-	-	374	-
Provisão para contrato oneroso	11	-	-	4.719	4.136
Outros passivos circulantes		9	3	2.517	1.028
Total passivo circulante		165.850	137.496	198.032	163.636
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	9	-	-	132.921	138.785
Debêntures	10	146.154	130.127	146.154	130.127
PIS e COFINS diferidos	12	-	-	18.405	17.293
Imposto de renda e Contribuição social diferidos	13.2	-	-	15.530	14.593
Provisão para contrato oneroso	11	-	-	58.908	58.049
Provisão para contingências	14	-	-	224	217
Outros passivos não circulantes		45	45	45	45
Total passivo não circulante		146.199	130.172	372.187	359.109
Passivo a descoberto					
Capital social	15	38.572	30.229	38.572	30.229
Adiantamento para aumento de Capital	15	-	681	-	681
Prejuízos acumulados		(76.473)	(56.794)	(76.473)	(56.794)
Total Passivo a descoberto		(37.901)	(25.884)	(37.901)	(25.884)
Total passivo e do Passivo a descoberto		274.148	241.784	532.318	496.861

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

LC Energia Holding S.A.

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita de infraestrutura, operação e manutenção e outras, líquidas	16	-	-	18.828	72.852
Remuneração dos ativos da concessão, líquida	16	-	-	49.249	70.967
Receita operacional líquida		-	-	68.077	143.819
Custos dos bens construídos e serviços prestados	17	-	-	(21.676)	(80.328)
Lucro bruto		-	-	46.401	63.491
Despesas e receitas operacionais					
Despesas gerais e administrativas	18	(173)	(899)	(5.727)	(3.529)
Outras despesas operacionais	18	-	-	-	(48)
Resultado de equivalência patrimonial	8	23.321	42.761	-	-
Lucro antes do resultado financeiro e dos impostos sobre o lucro		23.148	41.862	40.674	59.914
Despesas financeiras	19	(43.700)	(37.583)	(59.343)	(49.960)
Receitas financeiras	19	873	16	1.264	1.202
Resultado financeiro líquido		(42.827)	(37.567)	(58.079)	(48.758)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		(19.679)	4.295	(17.405)	11.156
Imposto de renda e contribuição social corrente	13	-	-	(1.337)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	13	-	-	(937)	(6.861)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		(19.679)	4.295	(19.679)	4.295

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

LC Energia Holding S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(19.679)	4.295	(19.679)	4.295
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado líquido do exercício	(19.679)	4.295	(19.679)	4.295

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

LC Energia Holding S.A.

Demonstrações 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		10.700	-	(61.089)	(50.389)
Adiantamento para futuro aumento de capital recebido		-	681	-	681
Aumento de capital	15	19.529	-	-	19.529
Lucro líquido do exercício		-	-	4.295	4.295
Saldos em 31 dezembro 2022		30.229	681	(56.794)	(25.884)
Aumento de capital	15	8.343	(681)	-	7.662
Prejuízo do exercício		-	-	(19.679)	(19.679)
Saldos em 31 dezembro 2023		38.572	-	(76.473)	(37.901)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

LC Energia Holding S.A.

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) antes do Imposto de renda e Contribuição social	(19.679)	4.295	(17.405)	11.156
<i>Ajustes de despesas e receitas que não envolvem recursos do caixa:</i>				
Depreciação	-	-	8	8
Encargos financeiros sobre empréstimos e financiamentos	-	-	8.063	7.026
Encargos financeiros sobre debêntures	43.627	36.695	46.779	47.275
Provisão de contingências	-	-	7	217
Provisão para contrato oneroso	-	-	1.442	8.818
Receita do ativo contratual de concessão	-	-	(70.341)	(158.713)
PIS e COFINS diferidos	-	-	1.112	12.935
Outros encargos financeiros	-	-	50	-
Equivalência Patrimonial	(23.321)	(42.761)	-	-
Rendimentos de aplicações financeiras	(916)	-	(1.193)	-
	(289)	(1.771)	(31.478)	(71.278)
Variações dos ativos operacionais				
Contas a receber de clientes	-	-	(2.952)	(2.613)
Depósitos judiciais e cauções	-	-	(5)	84
Despesas antecipadas	123	(123)	119	17
Tributos a recuperar	94	(7)	5	(393)
Ativo contratual de concessão	-	-	42.127	18.877
Outros ativos	3	(3)	(158)	12
Variações dos passivos operacionais				
Fornecedores	1	1	(616)	(3.912)
Outros passivos	6	(115)	1.438	(534)
Juros pagos de empréstimos	-	-	(8.079)	(13.339)
Juros pagos de debêntures	-	(3.103)	-	(28.996)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(908)	-
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(62)	(5.121)	(507)	(102.075)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aumento de investimento	(4.972)	(131.339)	-	-
Aquisição de imobilizado	-	-	(11)	(5)
Aplicação em Títulos e valores mobiliários	(3.390)	(7.804)	(7.012)	(7.804)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(8.362)	(139.143)	(7.023)	(7.809)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Recursos provenientes de aumento de capital	7.662	19.529	7.662	19.529
Recursos provenientes de adiantamento para futuro aumento de capital	-	681	-	681
Recursos provenientes de empréstimos	-	-	-	145.845
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	-	(4.778)	(61.921)
Recursos provenientes de debêntures	747	121.216	747	121.216
Pagamento de debêntures	-	-	-	(108.711)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	8.409	141.426	3.631	116.639
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	(15)	(2.838)	(3.899)	6.755
Varição em caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	16	2.854	10.070	3.315
No final do exercício	1	16	6.171	10.070
Varição em caixa e equivalentes de caixa	(15)	(2.838)	(3.899)	6.755

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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 LC Energia Holding S.A. (“Companhia”) é uma “holding”, constituída na forma de sociedade anônima de capital fechado e domiciliada no Brasil. O endereço registrado do escritório é na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, 2.041, 23º andar, Sala 12, Complexo JK, Torre D, Vila Nova Conceição. As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia abrangem a Companhia e suas controladas (conjuntamente referidas como “Grupo”). A participação da Companhia em suas controladas é de 100%. O Grupo está envolvido primariamente na prestação de serviço público de transmissão de energia, incluindo a construção, montagem, operação e manutenção da instalação. As controladas têm suas atividades reguladas pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), vinculada ao Ministério de Minas e Energia (MME).

Em setembro de 2018, as Controladas assinaram com a União, por meio da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), contrato de concessão, pelo prazo de 30 anos.

Resumo das concessões de transmissão

Empresa	FS	SIMÕES	COLINAS
Data de contrato	Set/18	Set/18	Set/18
Entrada em operação	Out/22	Jun/22	Jul/21
Valor da RAP atualizado 2023	14.734	24.230	9.732

1.2. Informações sobre as controladas

Controlada	Contrato de Concessão ANEEL nº	Prazo da concessão	Data de entrada em operação	Valor original da RAP	Índice de reajuste anual do contrato	Localização
Colinas	Nº 22/2018	21/09/2018 a 20/09/2048	23/07/2021	R\$7.200	IPCA	Tocantins
FS	Nº 17/2018	21/09/2018 a 20/09/2048	11/10/2022	R\$10.900	IPCA	Bahia
Simões	Nº 28/2018	21/09/2018 a 21/09/2048	23/06/2022	R\$9.350	IPCA	Piauí

FS Transmissora de Energia Elétrica S.A. - Instalações de transmissão compostas pela subestação Feira de Santana iii 230/69-13,8 kv, 2 x 150 mva, 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Informações sobre as controladas--Continuação

Colinas Transmissora de Energia Elétrica S.A. - Instalações de transmissão compostas pela SE Colinas 500/138kv - (6+1r) x 60mva; 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.

Simões Transmissora de Energia Elétrica S.A. - Instalações de transmissão compostas pela linha de transmissão chapada i - chapada ii, em 230 kv, circuito simples, com extensão aproximada de 12 km, com origem na subestação chapada i e término na subestação chapada ii; pela linha de transmissão chapada ii - chapada iii, em 230 kv, circuito simples, com extensão aproximada de 18 km, com origem na subestação chapada ii e término na subestação chapada iii; pelo pátio novo em 138 kv na chapada i 230/138-13,8 kv, 2 x 200 mva; 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.

Reforço das instalações

Resolução n° 9.331

Em 13 de outubro de 2020, a ANEEL autorizou a controlada Simões Transmissora de Energia Elétrica S.A., através da resolução autorizativa n° 9.331, substituída pela resolução n° 9.981 em 18 de maio de 2021, a implantar reforços nas instalações de transmissão sob sua responsabilidade, assim como estabeleceu os valores das correspondentes parcelas de Receita Anual Permitida - RAP e prazo de execução para estes reforços.

O escopo do reforço consiste na instalação de três autotransformadores monofásicos de 200MVA cada na tensão primária de 500kV, secundária de 230kV e terciária de 13,8kV, com possibilidade de inclusão de uma quarta unidade que ficará como reserva fria para as demais. A entrada em operação comercial do reforço ocorreu em 08 de agosto de 2023. Com a entrada em operação comercial do reforço foi incorporada uma RAP adicional no montante de R\$6.610 corrigida anualmente pelo IPCA no mês de julho de cada ano, sendo que no primeiro reajuste, a data de referência seria 01 de junho de 2020.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Informações sobre as controladas--Continuação

Reforço das instalações--Continuação

Resolução n° 11.410

Em 22 de março de 2022, a ANEEL autorizou a controlada Simões Transmissora de Energia Elétrica S.A., através da resolução autorizativa n° 11.410, a implantar reforços nas instalações de transmissão sob sua responsabilidade, assim como estabeleceu os valores das correspondentes parcelas de Receita Anual Permitida - RAP e prazo de execução para estes reforços.

O escopo do reforço consiste na instalação de unidade Reserva de autotransformador Monofásico 500/230 kV-200 MVA. A entrada em operação comercial do reforço ocorreu em 08 de agosto de 2023. Com a entrada em operação comercial do reforço foi incorporada uma RAP adicional no montante de R\$1.508 corrigida anualmente pelo IPCA no mês de julho de cada ano, sendo que no primeiro reajuste, a data de referência seria 01 de junho de 2020.

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 das controladas está prevista para 01 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. O contrato de concessão prevê a indenização do valor residual dos bens vinculados ao serviço no término do contrato de concessão, incluindo os eventuais investimentos incrementais não amortizados, conseqüentemente na configuração do plano de negócios ou no cálculo de ativo contratual, o Grupo não considerou nenhum valor residual a título de indenização ao término do contrato de concessão.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas de forma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, estão divulgadas e correspondem ao que é utilizado na gestão do Grupo.

Capital Circulante Líquido - CCL: Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou capital circulante líquido negativo no montante de R\$ 164.818 (R\$ 137.163 em 31 de dezembro de 2022) na controladora e R\$ 149.733 (R\$ 117.654 em 31 de dezembro de 2022 no consolidado). Esta situação se deve, principalmente, ao saldo de R\$ 158.085, correspondente à 1ª emissão de debêntures conversíveis da Companhia.

Conforme divulgado na nota explicativa 23, em 22 de março de 2024, a LC Linhas Holding Ltda, controladora da Companhia, concluiu a venda da totalidade das ações da Companhia para o fundo XP Infra II Fundo De Investimento em Participações em Infraestrutura, debenturista das emissões de debêntures da Companhia. Em 13 de maio de 2024, o debenturista XP Infra II Fundo De Investimento em Participações em Infraestrutura, que também passou a ser acionista controlador da Companhia a partir de 22 de março de 2024, aprovou a conversão da totalidade das 553 (quinhentas e cinquenta e três) Debêntures da 1ª Série e a conversão da totalidade das 550 (quinhentas e cinquenta) Debêntures da 2ª Série em ações e a diretoria da Companhia aprovou o aumento de capital no valor de R\$ 166.964.

Adicionalmente, em 27 de março de 2024 o novo acionista XP Infra II Fundo De Investimento em Participações em Infraestrutura em demonstração de total alinhamento com a Companhia, realizou um aporte financeiro aumentando o capital social no montante de R\$25.200, mediante emissão de 25.200.000 (vinte e cinco milhões e duzentas mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Dentro deste contexto, a Administração avaliou a capacidade do Grupo em continuar operando normalmente e está convencida de que não há incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando, uma vez que o principal credor da Companhia é atualmente seu acionista.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023

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

2. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas-- Continuação

2.1. Declaração de conformidade--Continuidade

Os membros da Administração do Grupo examinaram o conjunto das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e concluíram que as referidas demonstrações contábeis individuais e consolidadas traduzem com propriedade sua posição patrimonial e financeira e as aprovam em 21 de maio de 2024.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos quando requerido pelas normas contábeis.

2.3. Moeda funcional

Estas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional do Grupo, 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 contábeis individuais e consolidadas, 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 11 - Provisão para contrato oneroso: contabilização da obrigação presente do contrato oneroso.
- Nota explicativa 12 - PIS e COFINS diferidos: constituição de passivo fiscal diferido;

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas-- Continuação

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

- Nota explicativa 13 - Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos: constituição de IRPJ e CSLL diferido; e
- Nota explicativa 14 - 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 principais políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

3.1. Base de consolidação e investimento em controladas

As demonstrações contábeis consolidadas compreendem as demonstrações contábeis da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2023.

O controle é obtido quando a Companhia está exposta a, ou tem direitos sobre, retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida e tem a capacidade de afetar esses retornos por meio de seu poder sobre a investida.

As controladas são consolidadas integralmente, a partir da data em que o controle se inicia até a data em que deixa de existir.

Os seguintes procedimentos foram adotados na preparação das demonstrações financeiras consolidadas:

- Eliminação do patrimônio líquido das controladas;
- Eliminação do resultado de equivalência patrimonial; e
- Eliminação dos saldos de ativos e passivos, receitas e despesas entre as empresas Consolidadas.

As práticas contábeis foram aplicadas de maneira uniforme em todas as empresas consolidadas e o exercício social dessas empresas coincide com o da controladora.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--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. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros

i) *Classificação e mensuração*

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

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais e do modelo de negócio para a gestão destes ativos financeiros. O Grupo 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 serem 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.

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

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--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. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

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

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

iii) *Baixa de ativos financeiros*

A baixa (desreconhecimento) de um ativo financeiro ocorre quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando são transferidos a um terceiro os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, substancialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pelo Grupo 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:

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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--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. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Passivos financeiros--Continuação

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 e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que o Grupo 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 o Grupo tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por período superior a 12 meses, após a data do balanço.

3.2.1. 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.3. 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 o Grupo 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 o Grupo 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 o Grupo 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 entre 9,91% e 10,31% 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.

3.3.1. Reconhecimento e mensuração de receita

As receitas provenientes da prestação de serviços são reconhecidas e mensuradas com base no CPC 47 (IFRS 15). O Grupo 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 do Grupo. 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.3. Ativo contratual da concessão--Continuação

3.3.1. Reconhecimento e mensuração de receita--Continuação

- (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 o Grupo 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 do Grupo. 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.
- (iv) Parcela variável por atraso (PVA): O período de atraso na entrada em operação de novas FT a partir da zero hora do dia subsequente à data estabelecida será considerado como indisponibilidade por atraso na entrada em operação, resultando em desconto na RAP correspondente às funções de transmissão (FT) em atraso. O valor de desconto da PVA é apurado e divulgado pelo ONS, sendo calculado de acordo com os seguintes critérios:
 - O desconto na RAP somente incidirá sobre atraso de FT novas, sejam integrantes de concessões licitadas ou não.
 - O período de atraso será apurado em base mensal, limitado em 90 (noventa) dias para efeito de desconto.
 - O valor por dia de atraso nos primeiros 60 (sessenta) dias corresponderá a 25% (vinte e cinco por cento) do valor “pro rata-dia” do PB da FT.
 - O valor por dia de atraso no período entre o 61º (sexagésimo primeiro) dia e o 90º (nonagésimo) dia, corresponderá ao valor “pro rata-dia” do PB da FT.
 - O valor da PVA será descontado em parcelas iguais nos (18) dezoito primeiros meses a partir da consideração na apuração mensal de serviços e encargos da transmissão da entrada em operação comercial da FT.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.3. Ativo contratual da concessão--Continuação

3.3.1. Reconhecimento e mensuração de receita--Continuação

As receitas de construção e remuneração do 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.

3.4. 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 individuais e consolidadas 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.

3.5. 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 que 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.

3.6. Provisões

As provisões são reconhecidas quando o Grupo 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 o Grupo 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--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. 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.

3.6.1. Provisão para contrato oneroso

Se o Grupo 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, o Grupo 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.

3.6.2. Provisões 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, o Grupo possui processos cujo prognóstico de perda provável e possível conforme demonstrado na nota explicativa 15.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--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. Provisões--Continuação

3.6.3. 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.

3.7. Ativos e passivos circulantes e não circulantes

O Grupo 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 do Grupo;
- 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 do Grupo;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- O Grupo não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

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. O Grupo classifica todos os demais passivos no não circulante. Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--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. Despesas operacionais

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

3.9. Tributação

3.9.1. PIS e COFINS diferidos

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 o Grupo receber as contraprestações determinadas no contrato de concessão mencionado na nota explicativa nº 3.3.

3.9.2. Imposto de renda e contribuição social

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social correntes e diferidos.

A Companhia apura seus tributos sobre o lucro pelo regime do lucro real. As despesas do imposto de renda e da contribuição social corrente são calculadas de acordo com a legislação tributária vigente. Neste regime, o imposto de renda é computado a uma alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10%, sobre o lucro tributável excedente de R\$240, e a contribuição social a uma alíquota de 9%, sobre o lucro tributável, definido de acordo com a legislação tributária vigente, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável anual.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.9. Tributação--Continuação

3.9.2. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia acumula prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social que gerariam ativos fiscais diferidos no montante de R\$66.287 (R\$23.289 em 31 de dezembro de 2022). Tais créditos não foram reconhecidos, tendo em vista que as operações da Companhia não têm expectativa de base tributável de resultados que garantam a realização.

As controladas apuram seus tributos sobre o lucro 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. Neste regime, o imposto de renda é computado a uma alíquota de 15% acrescida 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 é 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.

O cálculo foi realizado utilizando o percentual de presunção de 8% e 12% e as alíquotas de 25% e 9% para o imposto de renda e contribuição social respectivamente e teve como base o saldo da rubrica de ativo contratual da concessão.

3.10. 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.11. Pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações novas e revisadas

3.11.1. 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.

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:

- 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 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 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 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.

3.11.2. 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.

- Alterações ao CPC 06 - Arrendamentos: Passivo de Locação em um *Sale and Leaseback* (Transação de venda e retroarrendamento).
- Alterações ao CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis: Classificação de passivos como circulante ou não circulante.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Políticas contábeis materiais--Continuação

3.11. Pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações novas e revisadas--Continuação

3.11.2. Pronunciamentos contábeis ainda não vigentes--Continuação

- Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao CPC 03 (R2) - Demonstrações do fluxo de caixa e 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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	1	1	4	4
Banco	-	-	1.968	506
Aplicações financeiras (i)	-	15	4.199	9.560
Total	1	16	6.171	10.070

(i) Consolidado: 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.

5. Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Concessionárias e permissionárias (i)	3.334	3.475
CCT / DIT (ii)	3.092	-
Total	6.426	3.475
Circulante	3.979	3.475
Não circulante	2.447	-

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

5. Contas a receber de clientes--Continuação

- (i) O saldo apresentado refere-se ao faturamento da RAP das empresas investidas, com vencimentos de: R\$784 em 05/01/2024, R\$782 em 15/01/2024, R\$2.020 em 25/01/2024 e R\$940 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\$ (1.192), prevista para ser descontada no faturamento da RAP dos próximos 12 meses. O Grupo 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\$645 será recebido em 01/2024 e R\$2.447 possui a expectativa de recebimento a longo prazo.

6. Ativo contratual da concessão

a) Consolidado

A taxa utilizada pelo Grupo 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.

Linhas de Transmissão	Descrição		Simões		
	Colinas	FS	Principal	Reforço 1	Reforço 2
	Principal	Principal			
Margem de construção	1,84%	2,78%	2,44%	2,44%	2,44%
Margem de operação e manutenção - nota 12	63,83%	(71,12)%	50,99%	(46,13)%	128,44%
Taxa de remuneração	9,91%	9,91%	9,91%	10,31%	10,11%
Índice de correção dos contratos	IPCA	IPCA	IPCA	IPCA	IPCA
RAP Anual - Ciclo 2023-2024	9.732	14.734	14.185	8.294	1.751
				Consolidado	
				31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial				473.778	363.180
Receita de construção				10.654	75.273
Margem de construção				259	1.902
Receita de operação e manutenção				11.027	2.427
Margem de operação e manutenção				(1.913)	910
Remuneração do ativo de contrato				50.996	78.201
Recebimento RAP				(42.127)	(18.879)
Provisão de PVA				(682)	-
Impacto da mudança de tributação (PIS/COFINS diferido) (i)				-	(29.236)
Saldo final				501.992	473.778
Circulante				36.917	31.223
Não circulante				465.075	442.555

- (i) A Administração das controladas 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Conta vinculada (i)	12.110	7.804	16.008	7.804
Total	12.110	7.804	16.008	7.804

(i) Controladora: Conta corrente vinculada ao Banco Fram Capital constituída para atender às cláusulas restritivas do contrato de debêntures.

Consolidado: Conta corrente vinculada ao Banco do Nordeste do Brasil e Banco da Amazônia constituída para atender às cláusulas restritivas dos contratos de empréstimos das investidas Simões, Colinas e FS transmissora.

8. Investimentos

a) Controladora

A composição e movimentação do investimento é como segue:

Composição do Investimento

Controladas	31/12/2023	31/12/2022
FS Transmissora de Energia Elétrica S. A	57.656	50.700
Colinas Transmissora de Energia Elétrica S. A	51.400	47.643
Simões Transmissora de Energia Elétrica S. A	151.950	135.304
Total	261.006	233.647

Movimentação do Investimento

	Colinas	FS	Simões	Total
Saldo em 31/12/2021	17.521	-	47.426	64.947
Aumento de capital	21.449	45.795	64.095	131.339
Resultado de equivalência patrimonial	8.673	10.305	23.783	42.761
Reversão de provisão para perda em investimento	-	(5.400)	-	(5.400)
Saldo em 31/12/2022	47.643	50.700	135.304	233.647
Aumento de capital social	-	1.419	3.553	4.972
Dividendos	(934)	-	-	(934)
Resultado de equivalência patrimonial	4.691	5.537	13.093	23.321
Saldo em 31/12/2023	51.400	57.656	151.950	261.006

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos--Continuação

a) Controladora--Continuação

Demonstrações contábeis resumidas

A seguir encontram-se as demonstrações contábeis com base nas demonstrações contábeis individuais das controladas.

	31/12/2023				31/12/2022			
	COLINAS	FS	SIMOES	Total	COLINAS	FS	SIMOES	Total
Ativo								
Circulante	10.848	16.647	23.207	50.702	9.631	16.074	19.948	45.653
Não Circulante	82.001	168.922	220.985	471.908	78.984	163.345	200.747	443.076
Total do ativo	92.849	185.569	244.192	522.610	88.615	179.419	220.695	488.729
Passivo								
Circulante	2.854	10.148	22.614	35.616	917	9.516	15.713	26.146
Não Circulante	38.595	117.765	69.628	225.988	40.055	119.203	69.678	228.936
Patrimônio líquido	51.400	57.656	151.950	261.006	47.643	50.700	135.304	233.647
Total do passivo	92.849	185.569	244.192	522.610	88.615	179.419	220.695	488.729
Resultado do exercício	4.691	5.537	13.093	23.321	8.673	10.303	23.785	42.761

9. Empréstimos e financiamentos

a) Consolidado

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

Empresa / Operação	31/12/2023	31/12/2022	Vencimento	Periodicidade amortização	(Taxa efetiva de juros)
Simões - Empréstimo BNB	46.807	48.489	15/09/2040	Mensal	0,991% a.a.
Simões - Encargos financeiros sobre empréstimos	87	126			
FS - Empréstimo BNB	57.469	59.902	15/08/2042	Mensal	1,152% a.a e 1,408% a.a
FS - Encargos financeiros sobre empréstimos	113	163			
Colinas - Empréstimo Basa	34.338	34.990	15/07/2045	Mensal	IPCA + 0,01340% a.a
Colinas - Encargos financeiros sobre empréstimos	62	-			
Total	138.876	143.670			

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Consolidado--Continuação

A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada a seguir:

	31/12/2021	Aquisição empréstimo	Despesa de juros	Pagamento de principal	Pagamento de juros	31/12/2022
Empréstimo BNB	-	110.845	1.620	(1.421)	(2.364)	108.680
Cédula de crédito bancário	66.059	-	4.070	(60.500)	(9.629)	-
Empréstimo Basa (iii)	-	35.000	1.336	-	(1346)	34.990
Total	66.059	145.845	7.026	(61.921)	(13.339)	143.670
Circulante	66.059					4.885
Não circulante	-					138.785

	31/12/2022	Despesa de juros	Pagamento de Principal	Pagamentos de Juros	31/12/2023
Empréstimo BNB (i)	108.680	5.972	(4.115)	(6.061)	104.476
Empréstimo Basa (ii)	34.990	2.091	(663)	2.018	34.400
	143.670	8.063	(4.778)	(8.079)	138.876
Total circulante	4.885				5.955
Total não circulante	138.785				132.921

(i) Controlada Simões: A controlada realizou contrato de empréstimo junto ao Banco Nordeste, em maio de 2022, com vencimento em 15 de setembro de 2040 e composto de principal (amortizado mensalmente) e juros (amortizados mensalmente). Sobre a dívida, incide a taxa de juros mensais, calculados através da taxa de juros dos fundos constitucionais -TFC, composta pelo fator de atualização monetária FAM e pelo componente prefixado TFC de 0,991% a.a.

Controlada FS: A controlada 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. Sobre a dívida, incide a taxa de de juros dos fundos constitucionais -TFC, apurada mensalmente, adicionalmente 1,152% e 1,408% ao ano.

(ii) Controlada Colinas: A controlada realizou contrato de empréstimo junto ao Banco Amazônia, em 26 de abril de 2022, composto de principal (com vencimento mensal a partir de agosto de 2023) e juros (amortizados mensalmente). Sobre a dívida, incide a taxa de juros mensais, calculados através da taxa de juros dos fundos constitucionais -TFC, composta pelo fator de atualização monetária IPCA e pelo componente prefixado TFC de 0,01340 a.a. de acordo com a Lei nº 10.177, de 2001.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Consolidado--Continuação

Cronograma de amortização da dívida

O empréstimo tem seu vencimento assim programado:

<u>Vencimento</u>	<u>31/12/2023</u>
2025	4.819
2026	4.987
2027	5.231
2028	5.539
2029 a 2045	112.345
	<u>132.921</u>

Empréstimo - Banco do Nordeste do Brasil

Controlada Simões

Entre os meses de maio a dezembro de 2022, nos termos do contrato de financiamento por instrumento particular nº 187.2020.991.6274 celebrado entre a controlada Simões e o Banco do Nordeste do Brasil S.A, a controlada concluiu totalmente o processo de captação, totalizando a liberação de R\$49.567, sendo R\$44.611 no mês de maio de 2022 e R\$4.957 no mês de dezembro de 2022, com vencimento em setembro de 2040. Sobre a dívida incide a Taxa de juros de Juros dos Fundos Constitucionais -TFC, apurada mensalmente, composta pelo fator de atualização monetária FAM e pelo componente prefixado TFC de 0,991% ao ano.

Controlada FS

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 controlada FS 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Consolidado--Continuação

Garantias

Controlada Simões

Cláusula décima nona nos termos do contrato de financiamento por instrumento particular nº187.2020.991.6274:

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\$1.873 ou o equivalente a 3,78% do valor efetivamente desembolsado, mantido até a integral liquidação do financiamento, b) Conclusão física e financeira do projeto. Em 31 de dezembro de 2023 as controladas possuem valores mantidos como reserva em conta vinculada conforme demonstrado na nota explicativa 7.

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

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

Controlada FS

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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Consolidado--Continuação

Garantias--Continuação

Controlada FS--Continuação

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 as controladas possuem valores mantidos como reserva em conta vinculada conforme demonstrado na nota explicativa 7.

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

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

Empréstimo Basa

Controlada Colinas

Em abril de 2022, nos termos do contrato de financiamento por instrumento participar nº127-121/0084-4, celebrado entre a investida e o banco BASA, foi concluído o processo de captação, por meio de CCB (Cédula de Crédito Bancário), com a liberação no montante de R\$35.000 e com vencimento em agosto de 2045. Sobre a dívida, incide a taxa de juros mensais, calculados através da taxa de juros dos fundos constitucionais -TFC, composta pelo fator de atualização monetária FAM e pelo componente prefixado TFC de 0,01340 a.a. Os encargos financeiros são amortizados mensalmente. Os recursos foram utilizados na liquidação das debêntures.

Garantias

Cláusula nona da cédula de crédito bancário

- (a) Fiança bancária, garantindo 100% do crédito aberto.
- (b) Aval corporativo da acionista LC Energia Holding S.A.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Consolidado--Continuação

Garantias--Continuação

Cláusula nona da cédula de crédito bancário--Continuação

- (c) Conta Reserva de Serviço da Dívida com saldo equivalente ao valor de, no mínimo, a soma de 6 (seis) parcelas vincendas de amortização de principal e encargos, cujo preenchimento deverá ser iniciado 6 (seis) meses antes da primeira amortização de principal (em agosto de 2023). Em 31 de dezembro de 2023 as controladas possuem valores mantidos como reserva em conta vinculada conforme demonstrado na nota explicativa 7.

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

A Administração mantém o acompanhamento dos índices financeiros definidos na cláusula dezoito da cédula de crédito bancário, conforme segue:

- (a) A controlada Colinas obriga-se a realizar à conta de recursos próprios, as inversões correspondentes à diferença entre o custo global do Projeto e o montante do crédito aberto através deste contrato, bem como quaisquer excessos que se verifiquem na execução do Projeto financiado, desde que respeitado cumulativamente (i) que os recursos sejam destinados à cobertura de variações no Projeto, em relação ao Quadro de Usos e Fontes, em percentual de até a 10% (dez por cento) ;(ii) que não haja compartilhamento das garantias que serão constituídas em favor do BANCO; e (iii) não ocorra descumprimento do Índice de cobertura do Serviço da Dívida - ICSD mínimo de 1,3, a ser apurado após 12 (doze) meses de pagamento de principal, a ser verificada através das demonstrações contábeis consolidadas anuais auditadas.
- (b) A controlada Colinas obriga-se a apurar e informar ao Banco da Amazônia anualmente, até 30 (trinta) de junho de cada ano, ICSD, relativo ao exercício fiscal findo em 31 (trinta e um) de dezembro de ano anterior, com base nas demonstrações contábeis regulatórias auditadas por auditor independente cadastrado na CVM. Esta obrigação se iniciará a partir do ano de 2024 referente ao exercício social encerrado em 31 (trinta e um) de dezembro de 2023 e perdurará durante todo o período de amortização do presente Contrato;
- (c) A controlada Colinas obriga-se a manter durante a vigência desta Cédula, o Índice de cobertura do Serviço da Dívida - ICSD mínimo de 1,3, apurados em balanço anual auditado a partir do pagamento de 12 (doze) parcelas de principal e juros da dívida, calculado na forma do parágrafo único desta Clausula;

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, todas as cláusulas restritivas foram cumpridas, e estes índices, estavam dentro dos limites estabelecidos no contrato de dívida.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Debêntures

a) Controladora

As debêntures são compostas da seguinte forma:

Operação	31/12/2023	31/12/2022	Vencimento	Periodicidade amortização	(Taxa efetiva de juros)
Debêntures - 1ª Emissão (i)	140.421	132.213	10/01/2024 (1ª série) (i)	Bullet	IPCA +10%
Debêntures - 2ª Emissão	171.532	135.366	10/01/2024 (2ª série) (i)) 15/08/2043 (1ª e 2ª série)	Semestral	CDI + 8,0%a IPCA + 6,95%
Total	311.953	267.579			

(i) Em 03 de agosto de 2023 as partes celebraram o 5º Aditamento à escritura de emissão, prorrogando a data de vencimento da 1ª Emissão para 10 de janeiro de 2024, e deliberando a alteração da periodicidade da amortização para parcela única.

A movimentação das debêntures está demonstrada a seguir:

	31/12/2021	Captações	Despesa de juros	Pagamento de Encargos	31/12/2022
1ª Emissão de debêntures	59.055	55.008	21.253	(3.103)	132.213
2ª Emissão de debêntures	53.716	66.208	15.442	-	135.366
Total	112.771	121.216	36.695	(3.103)	267.579
Circulante	3.754				137.452
Não circulante	109.017				130.127

Empresa / Operação	31/12/2022	Captação	Despesa de Juros	Pagamento de Encargos	31/12/2023
1ª Emissão de debêntures	132.213	-	25.767	-	157.980
2ª Emissão de debêntures	135.366	747	17.860	-	153.973
Total	267.579	747	43.627	-	311.953
Total circulante	137.452				165.799
Total não circulante	130.127				146.154

Em agosto de 2019, a Companhia concluiu a 1ª emissão de Debêntures, com a emissão de 553(quinhetas e cinquenta e três) debêntures conversíveis em ações, sendo R\$55.300, atualizadas mensalmente pelo IPCA+ 9,5% até fevereiro de 2022 e IPCA+10% após 15 de fevereiro de 2022, com vencimento em 30 de agosto de 2023.

Em 14 de março de 2022 no Primeiro Aditamento do Instrumento Particular da Escritura da 1ª Emissão Privada de Debêntures, foi deliberada a emissão da 2ª série, com a emissão de 55.000 debêntures conversíveis em ações, sendo R\$55.008, atualizadas mensalmente pelo DI+ 8%, com vencimento em 15 dezembro de 2022.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Debêntures--Continuação

a) Controladora--Continuação

Durante o exercício de 2022 foram liberadas 16.384 debêntures da 2ª emissão da 1ª série, no montante de R\$18.832 e 43.864 debêntures da 2ª emissão da 2ª série no montante de R\$47.375.

Durante o exercício de 2022, as debêntures da 1ª Emissão das investidas foram parcialmente liquidadas no montante de R\$134.604 (principal R\$108.711 e R\$25.893) juros, sendo R\$61.921, com recursos aportados pela Companhia e R\$72.702 com os recursos obtidos através dos contratos de empréstimos e financiamentos firmados com as investidas com Banco do Nordeste do Brasil S.A e o Banco Basa.

Em 14 de dezembro de 2022 no Segundo Aditamento do Instrumento Particular da Escritura da 1ª Emissão Privada de Debêntures, foi prorrogado a data de vencimento da 1ª emissão 2ª série para março de 2023.

Em 04 de janeiro de 2024 as partes celebraram o 6º Aditamento à escritura de emissão, prorrogando a data de vencimento da 1ª Emissão para 24 de março de 2024.

Garantias

No instrumento Particular de Escritura de Debêntures, da Companhia, conforme item 5 as garantias estabelecem que:

- (i) Alienação fiduciária da totalidade das ações de emissão da Companhia, correspondente a 30.229.357 ações;
- (ii) Cessão fiduciária de todos os direitos da Companhia, presentes e/ou futuros, relativos a todos e quaisquer valores mantidos a qualquer tempo ou depositados na conta reserva de remuneração e na conta reserva de capex e ou/decorrente do contrato de abertura de contas, bem como todas as aplicações, investimentos, juros, proventos, ganhos, ou outros rendimentos produzidos com tais créditos ou recursos.

Vencimento antecipado

As debêntures da Companhia possuem cláusulas restritivas “covenants” financeiras e não financeiras de vencimento antecipado.

A Administração da Companhia mantém o acompanhamento dos índices financeiros definidos na escritura de emissão.

Para a 2ª emissão de debêntures, emitidas pela Companhia, realizam-se as apurações semestrais do Índice de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD), devendo ser igual ou superior a 1,3x, com base nos resultados operacionais regulatórios.

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

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Debêntures--Continuação

a) Controladora--Continuação

Vencimento antecipado--Continuação

As debêntures, classificadas no passivo de longo prazo, tem seu vencimento assim programado:

	<u>31/12/2023</u>
2025	6.075
2026	6.496
2027	6.946
2028	8.183
2029	9.531
2030 a 2043	<u>108.923</u>
Total	<u>146.154</u>

b) Consolidado

As debêntures são compostas da seguinte forma:

<u>Empresa / Operação</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Periodicidade amortização</u>	<u>(Taxa efetiva de juros)</u>
			30/08/2023 (1ª série) (i) e 31/03/2023(2ª série) (i)		IPCA+10% a.a e CDI +8,0%.
LC - 1ª Emissão de debêntures	157.980	132.213		Bullet	
LC - 2ª Emissão de debêntures	153.973	135.366	15/08/2043	Semestral	IPCA + 6,95% a.a.
FS - 1ª Emissão de debêntures	1.911	1.911	10/01/2024 (ii)	Bullet	CDI+7% a.a.
FS - Encargos financeiros sobre debêntures	1.294	740			
Simões - 1ª Emissão de debêntures	9.004	9.004	10/01/2024 (ii)	Bullet	cDI+7% a.a.
Simões - Encargos financeiros sobre debêntures	6.082	3.484			
Total	<u>330.244</u>	<u>282.718</u>			

(i) Em 03 de agosto de 2023 as partes celebraram o 5º Aditamento à escritura de emissão, prorrogando a data de vencimento para 10 de janeiro de 2024 e deliberando a alteração da periodicidade da amortização para parcela única.

(ii) 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:

	<u>31/12/2021</u>	<u>Captações</u>	<u>Despesa de encargos</u>	<u>Pagamento de principal</u>	<u>Pagamento de encargos</u>	<u>31/12/2022</u>
1ª Emissão	59.055	55.008	21.253	-	(3.103)	132.213
2ª Emissão	53.716	66.208	15.442	-	-	135.366
Controladora	112.771	121.216	36.695	-	(3.103)	267.579
1ª Emissão - FS	49.480	-	3.911	(41.005)	(9.735)	2.651
1ª Emissão - Simões	36.560	-	4.346	(22.706)	(5.712)	12.488
1ª Emissão - Colinas (i)	53.123	-	2.323	(45.000)	(10.446)	-
Consolidado	251.934	121.216	47.275	(108.711)	(28.996)	282.718
Circulante	142.917					152.591
Não circulante	109.017					130.127

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Debêntures--Continuação

b) Consolidado--Continuação

	31/12/2022	Captações	Despesa de Juros	Pagamento de principal	Pagamento de encargos	31/12/2023
1ª Emissão de debêntures	132.213	-	25.767	-	-	157.980
2ª Emissão de debêntures	135.366	747	17.860	-	-	153.973
Controladora	267.579	747	43.627	-	-	311.953
1ª Emissão - Simões	12.488	-	2.598	-	-	15.086
1ª Emissão - FS	2.651	-	554	-	-	3.205
Consolidado	282.718	747	46.779	-	-	330.244
Total circulante	152.591					184.090
Total não circulante	130.127					146.154

Entre junho e agosto de 2021 as investidas, concluíram a 1ª emissão de debêntures, com a emissão de 185.000 debêntures simples, não conversíveis em ações, sendo R\$185.000, atualizadas pela taxa DI (Depósito Interbancário) + 7,0% a.a, com vencimento em maio de 2022.

Conforme mencionado na nota explicativa 2.1, 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.

Em 28 de março de 2024 a Companhia quitou as debêntures da investidas FS Transmissora e Simões Transmissora, liquidando as captações das controladas através de aporte de valores de adiantamento para futuro aumento de capital.

Do total das Debêntures emitidas 185.000, foram subscritas 119.626 por R\$119.626. Assim, as Debêntures no total de 65.374 emitidas e não subscritas, conforme previsto na cláusula 3.8.11 das Escrituras de Emissão, serão canceladas, através do instrumento de aditamento da escritura de emissão.

Os recursos líquidos obtidos pelas investidas, foram integralmente aplicados no financiamento dos projetos de construção, operação e manutenção das instalações de transmissão de energia elétrica localizadas nos Estados da Bahia e Piauí.

Garantias

Os instrumentos Particulares de escrituras da 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, das investidas, conforme item 3.6 “Garantias”, estabelecem que:

- (i) Alienação fiduciária da totalidade das ações das investidas, correspondentes a 108.449.177 ações da FS Transmissora de Energia Elétrica S.A, 15.001.000 ações da Colinas Transmissora de Energia Elétrica S.A e 83.596.111 ações da Simões Transmissora de Energia Elétrica S.A.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Debêntures--Continuação

b) Consolidado--Continuação

Garantias--Continuação

- (ii) Cessão fiduciária em conjunto com a Alienação Fiduciária da totalidade dos direitos das Investidas, presentes e futuros e/ou emergentes decorrentes dos contratos de Concessão, dos Contratos de Prestação de serviços nº 23/2018 celebrado entre as Investidas 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 as Investidas e os usuários do sistema de transmissão.

Vencimento antecipado

Os contratos de debêntures do Grupo possuem cláusulas restritivas “covenants” financeiras e não financeiras de vencimento antecipado.

FS Transmissora

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

A Administração 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.

Simões Transmissora

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

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

- (b) A Emissora obriga-se a manter o endividamento líquido em até R\$60.404.

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

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Provisão para contrato oneroso

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	62.185	53.367
Remuneração	6.020	5.311
Variação monetária	(220)	4.497
Realização	(4.358)	(990)
Saldo final	63.627	62.185
Circulante	4.719	4.136
Não circulante	58.908	58.049

12. PIS e COFINS diferido

a) Consolidado

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

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Movimentação do ativo contratual da concessão	28.214	139.836
(+) Provisão PVA	682	-
(+) DIT	2.951	-
(+) Receita anual permitida - PA	(1.394)	-
Total	30.453	139.836
Alíquota vigente	3,65%	9,25%
Total despesa PIS/COFINS diferido (i)	1.112	12.935

A movimentação de PIS e COFINS está demonstrada a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial PIS e COFINS diferidos	17.293	33.594
Impostos calculados no ano (ii)	1.112	12.935
Impacto da mudança tributária (i)	-	(29.236)
Saldo final PIS e COFINS diferidos	18.405	17.293

- (i) A Administração das controladas da Companhia aderiu, em janeiro de 2023, a tributação pelo regime do lucro presumido, razão pelo qual os saldos das contas de ativo de contrato, imposto de renda e contribuição social diferidos foram ajustados.
- (ii) Impostos calculados com a alíquota do lucro real conforme o regime tributário vigente em 2023.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

13. 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, conforme segue:

Consolidado

<u>Lucro Presumido</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Lucro real</u>	<u>31/12/2022</u>
RAP Faturada	41.474	Lucro (prejuízo) antes do IRPJ/CSLL	11.156
Base presunção IRPJ 8%	3.318	Adições/exclusões	
Base presunção CSLL 12%	4.976	Receita do ativo contratual da concessão	(158.713)
		Receita do ativo contratual da concessão (Realizado)	18.879
Receitas financeiras	391	Custo de construção	68.310
IRPJ		Custo de construção (realizado)	(3.169)
Base de IRPJ lucro presumido	3.709	PIS e COFINS diferidos	12.935
IRPJ calculado no ano	(854)	Provisão para contrato oneroso	8.818
Despesa de IRPJ corrente	(854)	Total dos ajustes temporários	(52.940)
		Resultado fiscal	(41.784)
CSLL		IRPJ sobre ajustes temporários	(9.044)
Base de CSLL lucro presumido	5.367	CSLL sobre ajustes temporários	(3.256)
CSLL calculado no ano	(483)	Total IRPJ/CSLL diferido (ii)	(12.300)
Despesa de CSLL corrente	(483)		
		Ajuste pela mudança tributária	
Movimentação do ativo contratual	28.214	Saldo inicial do ativo de contrato	363.180
(+) Provisão PVA	682	Receita do ano	139.836
(+) CCT/DIT	2.951	Impacto pela mudança da tributação (i)	(29.236)
(-) Receita anual permitida	(1.394)	Saldo final do ativo de contrato	473.780
	30.453		
Base presunção IRPJ 8% ativo de contrato	2.437	Base presunção IRPJ 8%	37.904
Base presunção CSLL 12% ativo de contrato	3.654	Base presunção CSLL 12%	56.853
IRPJ		Total IRPJ lucro presumido	(9.476)
Base de IRPJ lucro presumido ativo de contrato	2.437	Total CSLL lucro presumido	(5.117)
Despesa de IRPJ diferido	(609)	IRPJ/CSLL - Lucro presumido	(14.593)
CSLL			
Base de CSLL lucro presumido ativo de contrato	3.654	Saldo inicial dos impostos diferidos	7.732
Despesa de CSLL diferido	(328)	Impostos calculados no ano	12.300
		Impacto dos impostos diferidos	5.439
Total de despesas IRPJ/CSLL - corrente	(1.337)	Total de despesas IRPJ/CSLL - do exercício	(6.861)
Total de despesas IRPJ/CSLL - diferidos	(937)		
Alíquota efetiva	8,9%	Alíquota efetiva	23%

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

13.1. Imposto de renda e contribuição social a pagar

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial dos impostos a pagar	-	-
Impostos calculados no ano	1.337	-
Impostos deduzidos	(55)	-
Impostos pagos	(908)	-
Saldo final dos impostos a pagar	374	-

13.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Despesa de IRPJ e CSLL

A movimentação de IRPJ e CSLL está demonstrada a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial dos impostos diferidos	14.593	7.732
Impostos calculados no ano	937	12.300
Impacto da mudança tributária (i)	-	(5.439)
Saldo final dos impostos diferidos	15.530	14.593

(i) A Administração das controladas da Companhia aderiu, em janeiro de 2023, a tributação pelo regime do lucro presumido, razão pelo qual os saldos das contas de ativo de contrato, imposto de renda e contribuição social diferidos foram ajustados. Conforme demonstrado na nota explicativa 13 de PIS e COFINS diferido.

14. Provisão para contingências

a) Controladora

Em 31 de dezembro de 2023, a controladora não possui processos cujo prognóstico de perda seja provável ou possível.

b) Consolidado

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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Provisão para contingências--Continuação

b) Consolidado--Continuação

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial provisão para contingências	217	-
Provisão para contingências	<u>7</u>	<u>217</u>
Saldo final provisão para contingências	<u>224</u>	<u>217</u>

Controlada FS Transmissora de Energia Elétrica S.A.

A Companhia possui processos relacionados à indenização de servidão, parte desses processos possuem depósito em juízo.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Provisão contingência cível	<u>220</u>	<u>217</u>
Total	<u>220</u>	<u>217</u>

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

Simões Transmissora de Energia Elétrica S.A

A Companhia possui processos relacionados à indenização de servidão, parte desses processos possuem depósito em juízo.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial provisão para contingências	-	-
Provisão para contingências	<u>4</u>	-
Saldo final provisão para contingências	<u>4</u>	<u>-</u>

Em 31 de dezembro de 2023 a controlada possui três processos de servidão cujo prognóstico de perda está avaliado como possível, portando não foram provisionados. Esses processos totalizam R\$9 (R\$0 em 2022).

Colinas Transmissora de Energia Elétrica S.A

Em 31 de dezembro de 2023, a controlada não possui processos cujo prognóstico de perda seja provável ou possível.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social subscrito em 31 de dezembro de 2023 é de R\$38.572 (31 de dezembro de 2022: R\$30.229) e está representado por 38.571.816 (31 de dezembro de 2022: 30.229.357) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, detidas integralmente pela LC Energia Linhas Holding Ltda.

	31/12/2023			31/12/2022		
	Quantidade de ações	R\$ mil	% do capital social	Quantidade de ações	R\$ mil	% do capital social
LC Linhas Holding Ltda.	38.571.816	38.572	100%	30.229.357	30.229	100%
	38.571.816	38.572	100%	30.229.357	30.229	100%

Em 23 de fevereiro 2022 houve um aumento de capital no valor de R\$12.208, com consequente emissão de 12.208.030 novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscritas e integralizadas. Neste ato, houve a integralização de 4.054.067 ações mediante a capitalização de créditos detidos a título de adiantamento para futuro aumento de capital recebidos no ano de 2021 e 2022.

Em 05 de setembro 2022 houve um aumento de capital no valor de R\$7.321, com consequente emissão de 7.321.327 novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscrita e integralizadas, mediante a capitalização de créditos detidos a título de adiantamento para futuro aumento de capital recebidos no ano de 2022.

Em 4 de janeiro de 2023 houve um aumento de capital no valor de R\$681, com consequente emissão de 680.680 novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscrita e integralizadas, mediante a capitalização de créditos detidos a título de adiantamento para futuro aumento de capital recebidos no ano de 2022

Em 14 de julho de 2023 houve um aumento de capital no valor de R\$7.634, com consequente emissão de 7.633.824 novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscrita e integralizadas.

Em 30 de outubro de 2023 houve um aumento de capital no valor de R\$28, com consequente emissão de 27.955 novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscrita e integralizadas.

Desta forma, a Companhia encerrou o exercício de 2023 com o valor de R\$38.572 na rubrica de capital subscrito e integralizado.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Patrimônio líquido--Continuação

Adiantamento para futuro aumento de capital

Os adiantamentos para futuro aumento de capital correspondem a valores recebidos pela Companhia de seu acionista que serão incorporados ao capital social em próximas alterações contratuais.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	681
Total	<u>-</u>	<u>681</u>

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 não constituiu reserva legal devido ter apresentado prejuízo no exercício de 2023.

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 não distribuiu dividendos mínimos obrigatórios devido ter apresentado prejuízo no exercício de 2023.

Reserva de lucros a realizar

Essa parcela advém substancialmente da contabilização de ativos e passivos, cujos prazo de realização financeira ocorrerão em exercícios futuros. Dessa forma, os valores mantidos nessa rubrica serão distribuídos conforme deliberação dos Acionistas e realização financeira do saldo de ativo contratual e, conseqüente geração de caixa pela Companhia.

A Companhia não constituiu reserva de lucros devido ter apresentado prejuízo no exercício de 2023.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Receita operacional líquida

Os valores são demonstrados como segue:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Receita de remuneração do ativo contratual da concessão	50.996	78.201
Receita de operação e manutenção	11.027	2.427
Margem de operação e manutenção	(1.913)	910
Receita de construção	10.654	75.273
Margem de construção	259	1.902
Outros	904	-
Receita operacional bruta	71.927	158.713
Encargos do consumidor	(542)	(213)
Encargos e multas regulatórias	(682)	-
Pis e COFINS sobre faturamento	(1.514)	(1.746)
PIS e COFINS diferidos	(1.112)	(12.935)
Total de deduções da receita	(3.850)	(14.894)
Total	68.077	143.819

17. Custos dos bens construídos e serviços prestados

Os valores são demonstrados como segue:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Custo com construção	(10.247)	(68.310)
Custo com serviços tomados de terceiros	(7.985)	(3.474)
Custo com energia elétrica	(813)	-
Custo com pessoal	-	(26)
Recuperação de custos	-	719
Custo com materiais	(239)	-
Demais custos	(218)	(346)
Custo com seguro	(71)	(48)
Custo com impostos e taxas	(661)	(25)
Provisão para contrato oneroso	(1.442)	(8.818)
Total	(21.676)	(80.328)

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Despesas e receitas operacionais

Os valores são demonstrados como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Serviços tomados de terceiros	(132)	(631)	(3.883)	(2.615)
Despesa com energia elétrica	-	-	-	(340)
Despesa com viagem	-	-	(249)	(124)
Despesa com correio/cartório	(12)	(49)	(34)	(115)
Despesa com impostos e taxas	(11)	(63)	(606)	(150)
Despesa com aluguel	-	-	(11)	-
Despesa com seguros	(806)	(156)	(850)	(156)
Despesas com depreciação	-	-	(8)	(8)
Despesa com pessoal	-	-	-	(7)
Outras despesas gerais e administrativas	788	-	(86)	(62)
Total	(173)	(899)	(5.727)	(3.577)
Classificados como:				
Despesas gerais e administrativas	(173)	(899)	(5.727)	(3.529)
Outras despesas operacionais	-	-	-	(48)
Total	(173)	(899)	(5.727)	(3.577)

19. Resultado financeiro

Os valores são demonstrados como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Juros e variações monetárias (i)	(43.627)	(36.695)	(54.842)	(43.834)
IOF, comissões e taxas	(26)	(2)	(70)	(1.339)
Multa e acréscimos moratórios	-	(6)	(377)	(24)
Tarifas bancárias	(1)	(880)	(18)	(1.498)
Serviços bancários, garantias e fianças	(5)	-	(3.887)	(2.823)
Outras despesas financeiras	(41)	-	(149)	(442)
Despesas financeiras	(43.700)	(37.583)	(59.343)	(49.960)
Receita com aplicação financeira	916	17	1.302	1.261
Impostos sobre receita financeira	(43)	(1)	(43)	(59)
Outras receitas financeiras	-	-	5	-
Receitas financeiras	873	16	1.264	1.202
Resultado financeiro, líquido	(42.827)	(37.567)	(58.079)	(48.758)

- (a) Controladora: O valor de juros de debêntures no ano de 2023 foi de R\$43.627 (R\$36.695 em 2022).
- (b) Controlada Colinas: O valor de juros de empréstimos e financiamentos no ano de 2023 foi R\$2.091 (R\$1.336 em 2022), o valor de debentures no ano de 2023 foi de R\$0 (R\$2.322 em 2022).
- (c) Controlada Simões: O valor de juros de empréstimos e financiamentos e debêntures no ano de 2023 foi R\$2.619 e R\$2.598 (R\$2.550 e R\$4.346 em 2022), respectivamente. Entretanto, em 2022, no resultado foi reconhecido somente o valor de R\$1.756 de juros de empréstimo e R\$810 de juros de debêntures, os demais valores foram capitalizados.
- (d) Controlada FS: 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).

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Instrumentos financeiros

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

	Nível	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativos mensurados ao valor justo pelo resultado					
Aplicações financeiras	2	-	15	4.199	9.560
Títulos e valores mobiliários	2	12.110	7.804	16.008	7.804
Títulos e valores mobiliários					
Ativos mensurados pelo custo amortizado					
Caixa e bancos		1	1	1.972	510
Contas a receber de clientes		-	-	6.426	3.475
Passivo mensurados pelo custo amortizado					
Fornecedores		42	41	377	996
Empréstimos e financiamentos		-	-	138.876	143.670
Debêntures		311.953	267.579	330.244	282.718

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

O Grupo 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Instrumentos financeiros--Continuação

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

20.1. Fatores de risco financeiro

As atividades do Grupo 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 o Grupo incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. O Grupo 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 o Grupo 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 do Grupo por meio de revisões mensais. O objetivo é ter uma geração de caixa suficiente para atender as necessidades operacionais, custeio e investimento do Grupo.

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 o Grupo 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 do Grupo e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias. O Grupo 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.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Instrumentos financeiros--Continuação

20.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

Risco de capital

O Grupo 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.

20.2. Gestão do capital

O Grupo 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, o Grupo monitora sua estrutura de capital e a ajusta, considerando as mudanças nas condições econômicas.

21. Seguro

O grupo mantém a política de contratar seguros para os bens sujeitos a riscos, para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. Os seguros contratados estão demonstrados a seguir:

a) Controladora

	Modalidade	Importância segurada	Período de Vigência
Seguro Tokio Marine (i)	Riscos operacionais	5.586	14 de junho de 2022 até 14 de junho de 2024

(i) A Companhia possui apólice nº 960 0000003051 emitida pela Tokio Marine Seguradora, para cobertura de seguro riscos operacionais e seu limite máximo de indenização específico por bem e um prêmio anual de R\$168.

b) Controlada FS

	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\$27.

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Seguro--Continuação

c) Controlada Colinas

	Modalidade	Importância segurada	Período de vigência
Pottencial Seguradora (i)	Seguro Garantia	1.859	18 de março de 2024 até 17 de junho de 2024
Tokio Marine Seguradora (ii)	Riscos Operacionais	42.186	14 de junho de 2023 até 14 de junho de 2024

- (i) Apólice nº 0306920189907750238051000 emitida pela Pottencial Seguradora, para cobertura de seguro garantia e seu limite máximo de indenização é de R\$1.859 milhões e um prêmio anual de R\$6.
- (ii) Apólice nº 9600002675 emitida pela Tokio Marine Seguradora, para cobertura de seguro contra danos materiais (Prédio, MMU e MMP) R\$64.069 e Lucro Cessantes (Lucro Bruto) R\$9.414, com limite máximo de indenização até R\$42.186.

d) Controlada Simões

	Modalidade	Importância segurada	Período de vigência
Sompo Seguros (i)	Seguro Garantia	1.442	14 de setembro de 2023 até 14 de junho de 2024
Tokio Marine Seguradora (ii)	Riscos operacionais	116.749	14 de junho de 2023 até 14 de junho de 2024

- (i) Apólice nº 7500000300 emitida pela Sompo Seguradora, para cobertura de seguro garantia e seu limite máximo de indenização é de R\$1.442 milhões e um prêmio anual de R\$9.
- (ii) Apólice nº 9600002675 emitida pela Tokio Marine Seguradora, para cobertura de seguro contra Danos Materiais (Prédio, MMU e MMP) R\$112.281 e Lucro Cessantes (Lucro Bruto) R\$4.468, com limite máximo de indenização até R\$116.749.

22. Informações adicionais aos fluxos de caixa

a) Atividades de investimentos

Segue movimentação referente a transação sem efeito caixa na rubrica de investimentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Varição DFC	(4.972)	-	-	-
Varição Balanço	(27.359)	-	-	-
Diferença	(22.387)	-	-	-
Composição da diferença de transação sem efeito caixa				
Resultado de equivalência	(23.321)	-	-	-
Dividendos	934	-	-	-
Total	(22.387)	-	-	-

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Informações adicionais aos fluxos de caixa--Continuação

b) Atividades de financiamentos

Segue movimentação referente a transação sem efeito caixa na rubrica de Capital Social

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Varição DFC	7.662	-	-	-
Varição Balanço	8.343	-	-	-
Diferença	681	-	-	-
Composição da diferença de transação sem efeito caixa				
Integralização de AFAC	681	-	-	-
Total	681	-	-	-

23. 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. Em 22 de março de 2024, as Partes concluíram que todas as condições precedentes haviam sido atendidas e/ou renunciadas, de modo que elas seguiram para a conclusão do fechamento da operação, conforme indicado no Termo de Fechamento e no Livro Societário de Transferência de Ações. A partir da referida data, a LC Linhas Holding não integra mais, de qualquer forma, o quadro societário da LC Energia, cabendo agora a XP toda administração e gestão.

Em 27 de março de 2024 houve um aumento de capital na Companhia no valor de R\$25.200, com consequente emissão de 25.200.000 novas ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, a um preço de R\$1,00 (um real) por ação, totalmente subscrita e integralizadas pelo acionista XP Infra II Fundo de Investimento em Participação em Infraestrutura, mediante a integralização em moeda corrente nacional.

Em 28 de março de 2024 a LC Energia quitou as debêntures das investidas FS Transmissora e Simões Transmissora, liquidando as captações das controladas através de aporte de valores de adiantamento para futuro aumento de capital.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 13 de maio de 2024 foi deliberado o aumento de capital social da Companhia, no valor de R\$166.964, mediante a emissão de 166.963.816 (cento e sessenta e seis milhões, novecentas e noventa e três mil, oitocentas e dezesseis) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal ("Novas Ações"), ao preço de R\$1,00 por ação.

23. Eventos subsequentes--Continuação

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023

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

As Novas Ações ora emitidas foram totalmente subscritas pelo acionista XP Infra II Fundo de Investimento em Participação em Infraestrutura e integralizadas mediante a conversão da totalidade das 553 (quinhentas e cinquenta e três) Debêntures da 1ª Série e das 550 (quinhentas e cinquenta) Debêntures da 2ª Série.

* * *

LC Energia Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Diretoria

Luiz Guilherme Godoy Cardoso de Melo
Diretor

Nilton Bertuchi
Diretor

Responsável técnico pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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