

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

31 de dezembro de 2024
com Relatório do Auditor Independente

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2024

Índice

Relatório do auditor independente sobre as Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas 1

Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas auditadas

Balancos patrimoniais.....	6
Demonstrações dos resultados	8
Demonstrações dos resultados abrangentes	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas	12



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua Verbo Divino, 1400, Conjunto Térreo ao 801 - Parte,
Chácara Santo Antônio, CEP 04719-911, São Paulo - SP
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo - SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas da

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A. (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 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 EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A. em 31 de dezembro de 2024, 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 e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*.

Base para opinião

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

Mensuração do ativo contratual da concessão

Veja as Notas 3.2 e 6 das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Principal assunto de auditoria	Como auditoria endereçou esse assunto
<p>O balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 apresenta o saldo do ativo contratual da concessão no montante de 1.520.069 mil na controladora e R\$ 3.866.954 mil no consolidado, reconhecido em contrapartida a receita de construção da infraestrutura de transmissão e de remuneração do ativo contratual da concessão.</p> <p>A modelagem financeira utilizada na mensuração do ativo contratual da concessão inclui, entre outros elementos, a determinação de custos e, conseqüentemente, as margens de lucratividade referentes a receita de construção, melhoria, operação e manutenção da infraestrutura de transmissão. Essas margens são calculadas com base nas características e na complexidade de cada contrato de concessão, incluindo a estimativa de recebimentos por meio da Receita Anual Permitida (RAP) do leilão e em relação aos custos para a construção, melhoria, operação e manutenção da infraestrutura de transmissão. Adicionalmente, devido à característica de longo prazo do ativo contratual da concessão, a modelagem financeira também inclui a determinação da taxa de desconto, que representa o componente financeiro embutido no fluxo de recebimentos futuros provenientes da RAP.</p> <p>Devido à relevância do saldo do ativo contratual da concessão, a mensuração do ativo contratual da concessão foi considerada significativa para nossa auditoria.</p>	<p>Nossos procedimentos de auditoria incluíram, mas não se limitaram a:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) Obtenção dos cálculos elaborados pela Companhia e suas controladas para mensuração do ativo contratual da concessão;(ii) Revisão da metodologia de cálculo utilizada para mensuração do ativo contratual da concessão, análise da consistência das premissas utilizadas no exercício corrente em relação às anteriormente definidas, e avaliação da taxa de desconto utilizada para determinação do componente de financiamento significativo do contrato de concessão; <p>Com base nas evidências obtidas por meio dos procedimentos acima sumarizados, consideramos que a mensuração do ativo contratual da concessão, é aceitável no contexto das demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024, tomadas em conjunto.</p>

Outros assuntos

Auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício anterior

Os balanços patrimoniais, individuais e consolidados, em 31 de dezembro de 2023 e as demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e respectivas notas explicativas para o exercício findo nessa data, apresentados como valores correspondentes nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício corrente, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório datado em 06 de março de 2024, sem modificação.

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

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), 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 administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades dos auditores 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 detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações 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 administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. 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 e suas controladas a não mais se manterem 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.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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, constituí 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 conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 07 de março de 2025

KPMG Auditores Independentes Ltda.

CRC 2SP-014428/O-6



Daniel A. da S. Fukumori

Contador CRC 1SP245014/O-2

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Ativo Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	101.144	177.353	173.150	236.580
Investimento curto prazo	5	813	746	32.277	39.548
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias		4.158	15.582	9.514	26.142
Ativo contratual da concessão	6	287.758	279.595	511.034	493.001
Imposto de renda e contribuição social compensáveis		187	27	1.632	2.042
Outros tributos compensáveis		102	102	1.681	1.323
Dividendos a receber		29.541	27.171	3.531	907
Adiantamento a fornecedores		763	717	5.611	5.690
Outros ativos		6.678	6.086	9.834	7.771
		431.144	507.379	748.264	813.004
Ativo Não Circulante					
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias		26.682	13.767	46.088	23.112
Ativo contratual da concessão	6	1.232.311	1.297.654	3.355.920	3.363.638
Outros tributos compensáveis		-	-	199	199
Outros ativos		879	1.119	5.136	5.822
Investimentos	7	954.844	951.556	69.035	67.918
Imobilizado		2.464	1.716	3.182	2.077
Intangível		14.086	14.036	26.397	27.585
		2.231.266	2.279.848	3.505.957	3.490.351
Total do Ativo		2.662.410	2.787.227	4.254.221	4.303.355

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Passivo					
Passivo Circulante					
Debêntures	8	117.155	294.615	159.699	296.549
Arrendamento mercantil		295	26	543	140
Fornecedores		2.719	3.026	15.251	20.653
Imposto de renda e contribuição social a pagar		3.808	11.015	10.817	19.837
Outros tributos a pagar		11.044	9.882	20.825	17.733
Dividendos a pagar		22.477	37.015	27.223	41.175
Provisão para compensação ambiental	13	561	561	3.388	3.388
Encargos regulatórios	9	12.571	11.627	16.355	13.747
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	11	19.772	19.206	41.624	40.084
Outros passivos		4.562	3.116	11.460	7.634
		194.964	390.089	307.185	460.940
Passivo Não Circulante					
Debêntures	8	773.407	618.395	1.429.179	1.284.341
Arrendamento mercantil		306	-	529	30
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10	220.163	488.614	528.897	766.397
Provisão para demandas judiciais	12	226	226	226	226
Encargos regulatórios	9	3.142	2.353	5.018	3.702
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	11	84.981	89.425	295.398	293.932
Provisão para compensação ambiental	13	-	-	5.441	6.442
Outros passivos		411	392	20.208	15.277
		1.082.636	1.199.405	2.284.896	2.370.347
Total do Passivo		1.277.600	1.589.494	2.592.081	2.831.287
Patrimônio Líquido					
Capital social	14	636.915	636.915	636.915	636.915
Reservas de lucro	14	607.429	445.383	607.429	445.383
Proposta de distribuição de dividendos adicionais	14	140.466	115.435	140.466	115.435
Total do Patrimônio Líquido		1.384.810	1.197.733	1.384.810	1.197.733
Participação de acionistas não controladores		-	-	277.330	274.335
Patrimônio Líquido + Participação de acionistas não controladores		1.384.810	1.197.733	1.662.140	1.472.068
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		2.662.410	2.787.227	4.254.221	4.303.355

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Receita de operação e manutenção		76.551	81.976	137.138	140.497
Receita de implementação de infraestrutura		-	-	-	6.342
Remuneração do ativo contratual da concessão		223.372	115.304	473.791	349.904
(-) Parcela variável		(1.735)	(9.776)	(2.573)	(10.205)
Receita Operacional Líquida	16	298.188	187.504	608.356	486.538
Custo dos Serviços Prestados					
Pessoal		(8.593)	(6.827)	(22.950)	(18.956)
Material e serviços de terceiros		(10.539)	(13.471)	(17.513)	(19.390)
Depreciação e amortização		-	-	(90)	(80)
Outros		(1.179)	(1.003)	(7.433)	(5.708)
Custo de implementação de infraestrutura		-	-	-	(3.841)
Lucro Bruto		277.877	166.203	560.370	438.563
(Despesas) Receitas Operacionais					
Pessoal e administradores		(6.197)	(5.082)	(11.364)	(9.868)
Material e serviços de terceiros		(2.258)	(2.011)	(3.811)	(3.467)
Depreciação e amortização		(1.545)	(1.590)	(1.735)	(1.795)
Outras (despesas) receitas operacionais, líquidas	17	(1.333)	(1.903)	10.781	(2.252)
		(11.333)	(10.586)	(6.129)	(17.382)
Resultado de equivalência patrimonial	7	157.470	142.832	14.125	2.410
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro		424.014	298.449	568.366	423.591
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	18	14.463	10.486	24.139	21.779
Despesas financeiras	18	(102.076)	(84.897)	(173.594)	(154.092)
Lucro antes da contribuição social e do imposto de renda		336.401	224.038	418.911	291.278
Imposto de Renda e Contribuição Social					
Imposto de renda e contribuição social correntes	19	(17.162)	(19.252)	(31.514)	(35.440)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10 e 19	268.451	(13.759)	237.581	(31.800)
Lucro líquido do exercício		587.690	191.027	624.978	224.038
Atribuído a acionistas controladores		587.690	191.027	587.690	191.027
Atribuído a acionistas não controladores		-	-	37.288	33.011

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Lucro líquido do exercício	587.690	191.027	624.978	224.038
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	587.690	191.027	624.978	224.038
Acionistas controladores			587.690	191.027
Acionistas não controladores			37.288	33.011

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Reservas de lucros					Proposta de distribuição de dividendos adicionais	Lucros Acumulados	Total	Participação de não controladores	Total
	Capital Social	Reserva legal	Reserva especial para incentivos fiscais	Reserva de lucros a realizar	Reserva de Retenção de Lucros					
Saldo em 31 de dezembro de 2022	636.915	127.383	126.680	294.683	42.273	256.732	-	1.484.666	259.820	1.744.486
Pagamento de dividendos adicionais aprovados	-	-	-	-	-	(256.732)	-	(256.732)	(6.405)	(263.137)
Pagamento de dividendos sobre lucros retidos	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.635)	(2.635)
Pagamento de dividendos sobre lucros a realizar	-	-	-	(184.213)	-	-	-	(184.213)	-	(184.213)
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	191.027	191.027	33.011	224.038
Destinação Proposta à A.G.O.:										
Incentivo fiscal	-	-	42.966	-	-	-	(42.966)	-	-	-
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	(4.389)	-	115.435	(111.046)	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	(37.015)	(37.015)	(4.161)	(41.176)
Dividendos intermediários	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.295)	(5.295)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	636.915	127.383	169.646	106.081	42.273	115.435	-	1.197.733	274.335	1.472.068
Pagamento de dividendos sobre lucros retidos	-	-	-	-	(42.274)	-	-	(42.274)	(6.003)	(48.277)
Pagamento de dividendos adicionais aprovados	-	-	-	-	-	(115.435)	-	(115.435)	(19.449)	(134.884)
Pagamento de dividendos sobre lucros a realizar	-	-	-	(106.081)	-	-	-	(106.081)	-	(106.081)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	587.690	587.690	37.288	624.978
Destinação Proposta à A.G.O.:										
Incentivo fiscal	-	-	40.401	-	-	-	(40.401)	-	-	-
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	-	140.466	(140.466)	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	(22.477)	(22.477)	(4.747)	(27.224)
Dividendos intermediários	-	-	-	-	-	-	(114.346)	(114.346)	(4.094)	(118.440)
Reserva de lucros a realizar	-	-	-	270.000	-	-	(270.000)	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2024	636.915	127.383	210.047	270.000	(1)	140.466	-	1.384.810	277.330	1.662.140

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes da contribuição social e imposto de renda	336.401	224.038	418.911	291.278
Itens que não afetam as disponibilidades				
Depreciação e amortização	1.543	1.591	1.823	1.876
Equivalência patrimonial	(157.470)	(142.832)	(14.125)	(2.410)
Juros e variação monetária	101.454	84.321	172.585	152.775
Provisões para contingências	-	(8)	-	(8)
Baixa de ativos	(6)	-	(6)	-
Provisão para compensação ambiental	828	(6.110)	(173)	(8.249)
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	(3.878)	(12.627)	3.006	(7.428)
	<u>278.872</u>	<u>148.373</u>	<u>582.021</u>	<u>427.834</u>
(Aumento) redução no ativo				
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias	(1.491)	(289)	(6.348)	3.394
Ativo contratual da concessão	57.180	183.259	(10.315)	137.146
Impostos a recuperar	(160)	1.281	52	2.046
Outros ativos	(398)	1.581	(1.298)	2.820
	<u>55.131</u>	<u>185.832</u>	<u>(17.909)</u>	<u>145.406</u>
Aumento (redução) no passivo				
Fornecedores	(307)	266	(5.402)	(3.452)
Encargos regulatórios	1.370	(3.657)	2.128	(5.530)
Tributos e contribuições sociais a recolher	(360)	347	(1.961)	(269)
Pagamento de contingências	-	-	(32)	195
Outros passivos	1.465	(1.680)	8.762	(4.345)
Pagamento de Imposto de renda e contribuição social	(22.847)	(18.860)	(35.402)	(33.893)
	<u>(20.679)</u>	<u>(23.584)</u>	<u>(31.907)</u>	<u>(47.294)</u>
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	313.324	310.621	532.205	525.946
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Resgates de investimentos curto prazo	(67)	15.062	(897)	10.343
Aplicações de títulos e valores mobiliários	-	-	-	94
Aplicações de investimentos curto prazo	-	-	8.168	(15.731)
Recebimento de dividendos	150.574	139.275	10.379	10.080
Aplicações no imobilizado	(255)	(170)	(313)	(247)
Aplicações no intangível	(57)	(13.588)	(57)	(13.591)
	<u>150.195</u>	<u>140.579</u>	<u>17.280</u>	<u>(9.052)</u>
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de investimentos	150.195	140.579	17.280	(9.052)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Pagamentos de dividendos e juros sobre capital próprio	(415.151)	(540.613)	(448.856)	(559.060)
Captação de debêntures	254.005	308.830	254.005	308.830
Juros pagos de debêntures e empréstimos	(108.308)	(85.277)	(135.451)	(125.827)
Pagamento de principal de debêntures e empréstimos	(270.000)	(9.592)	(282.034)	(20.928)
Pagamento de arrendamento mercantil	(274)	-	(579)	-
	<u>(539.728)</u>	<u>(326.652)</u>	<u>(612.915)</u>	<u>(396.985)</u>
Caixa líquido (aplicado nas) atividades de financiamentos	(539.728)	(326.652)	(612.915)	(396.985)
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(76.209)	124.548	(63.430)	119.909
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	177.353	52.805	236.580	116.671
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	<u>101.144</u>	<u>177.353</u>	<u>173.150</u>	<u>236.580</u>
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(76.209)	124.548	(63.430)	119.909

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

1. Contexto operacional

A Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A. ("EATE") foi constituída como sociedade anônima de capital fechado em 23 de março de 2001 e tem como objeto social planejar, implantar, construir, operar e manter a infraestrutura de transmissão de energia elétrica e serviços correlatos, bem como participação em outras sociedades ou empreendimentos. Domiciliada no Brasil, sua sede social está localizada na Rua Olimpíadas, 66 - 8º andar - Sala A - São Paulo - SP.

A Companhia é controlada da Alupar Investimento S.A.

A EATE e suas controladas possuem o direito de explorar, direta ou indiretamente, os seguintes contratos de concessão de Serviço Público de Transmissão de Energia Elétrica:

Contrato de concessão								Redução de 50% da RAP a partir do 16º ano de operação
Concessionária	Participação	Número	Prazo (anos)	Vigência até	RAP (*)	Índice de correção	Data da entrada em operação comercial	
EATE		042/2001	30	2031	378.049	IGPM	fev/03	Sim
Lumitrans	80%	007/2004	30	2034	23.016	IGPM	out/07	Sim
STC (**)	62%	006/2006	30	2036	33.750	IPCA	nov/07	Sim
EBTE (**)	51%	011/2008	30	2038	66.655	IPCA	dez/10	Não
ESTE (**)	100%	019/2017	30	2047	146.044	IPCA	fev/22	Não

(*) A RAP ou Receita Anual Permitida da concessionária é definida pelo Poder Concedente e corrigida anualmente, para períodos definidos como ciclos, que compreendem os meses de julho a junho do ano posterior, por meio de Resoluções Homologatórias emitidas pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL). As RAPs informadas estão conforme Resolução Homologatória ANEEL nº 3.348 de 16/07/2024.

(**) RAP acrescida de PIS e COFINS, conforme definido contratualmente o valor será de R\$35.069 para STC, R\$73.682 para EBTE e R\$160.930 para ESTE.

Os Contratos de Concessão estabelecem que a extinção das concessões determinará a reversão ao poder concedente dos bens vinculados ao serviço, procedendo-se aos levantamentos e avaliações, bem como à determinação do montante da indenização devida às transmissoras, observados os valores e as datas de sua incorporação ao sistema elétrico. Diante disso, a Administração da EATE e suas controladas entendem que ao final do prazo de concessão os valores residuais dos bens vinculados ao serviço serão indenizados pelo poder concedente. A metodologia aplicada à valorização desses ativos encontra-se divulgada na nota explicativa "Ativo contratual da concessão".

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração em 07 de março de 2025.

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade ("CFC") e em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Base de preparação e apresentação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo, quando requerido pelas normas contábeis.

A Administração da Companhia fez a apresentação do custo e das despesas por natureza.

2.3. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas e estão apresentadas em milhares de reais (R\$), que é a moeda funcional da EATE e de suas controladas. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações e de suas controladas.

2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas exige que a Administração faça uso de julgamentos, estimativas e premissas baseadas em fatores objetivos e subjetivos que afetam a aplicação de políticas contábeis e determinam os valores registrados. A liquidação das transações que envolveu estas estimativas pode divergir significativamente dos valores registrados nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. Essas estimativas e premissas incluem: contabilização dos contratos de concessão, momento de reconhecimento do ativo contratual, determinação da margem de lucro, determinação das receitas de implementação da infraestrutura e de operação e manutenção, determinação da taxa de juros de desconto do ativo contratual, constituição de ativo ou passivo fiscal diferido, análise do risco de crédito e de outros riscos

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

para a determinação da necessidade de provisões, inclusive a provisão para riscos ambientais, fiscais, cíveis e trabalhistas.

Contabilização de contratos de concessão

Na contabilização dos contratos de concessão, a EATE e suas controladas efetuam análises que envolvem o julgamento da administração, substancialmente, no que diz respeito a aplicabilidade da interpretação de contratos de concessão, determinação e classificação de receitas por obrigação de performance, entre receita de implementação da infraestrutura, receita de remuneração dos ativos de concessão e receita de operação e manutenção como ativo contratual.

Momento de reconhecimento do ativo contratual

A Administração da EATE e de suas controladas avaliam o momento de reconhecimento do ativo contratual com base nas características econômicas do contrato de concessão, na medida em que satisfaz a obrigação de construir e implementar a infraestrutura de transmissão e na medida que incorre com os gastos de operação e manutenção, sendo a receita reconhecida ao longo do tempo do projeto. O ativo contratual é registrado em contrapartida a receita de infraestrutura, que é reconhecida na proporção dos gastos incorridos, observando as margens de construção. Após a entrada em operação comercial inicia-se o reconhecimento da receita de O&M calculada levando em consideração os custos incorridos na realização da obrigação de desempenho, acrescidos de margem. A parcela do ativo contratual indenizável, existente é identificada quando a implementação da infraestrutura é finalizada.

Determinação da margem de lucro

A margem de lucro é calculada para cada tipo de obrigação de performance.

A margem de construção é determinada em função das características e complexidade dos projetos, bem como da situação macroeconômica nos quais eles são estabelecidos, e consideram a ponderação dos fluxos estimados de recebimentos de caixa em relação aos fluxos estimados de custos esperados para os investimentos de implementação da infraestrutura. Uma vez adotadas, as margens não se alteram até o final do fluxo de realização.

A margem de operação e manutenção da infraestrutura de transmissão é determinada em função da observação de receita individual aplicados em circunstâncias similares observáveis, nos casos em que a Companhia e suas controladas têm direito exclusivamente, ou seja, de forma separada, à remuneração pela atividade de operar e manter a infraestrutura de transmissão.

Determinação da taxa de desconto do ativo contratual

A taxa aplicada ao ativo contratual reflete a taxa implícita do fluxo financeiro de cada empreendimento/projeto e considera a estimativa da Companhia e suas controladas para precificarem o componente financeiro do ativo contratual na data do início do contrato de concessão em função das características macroeconômicas alinhadas a metodologia do Poder Concedente e a estrutura de custo capital individual dos projetos. Quando o Poder

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

Concedente, por meio da Revisão Tarifária Periódica – RTP, revisa as receitas que a EATE e suas controladas tem direito a receber, o valor contábil do ativo contratual é ajustado para refletir os fluxos revisados, sendo o ajuste reconhecido como outras receitas (despesas) operacionais no resultado.

Este fluxo de recebimentos é (i) remunerado pela taxa implícita que representa o componente financeiro do negócio, estabelecida no início de cada projeto da Companhia e suas controladas, que varia entre 7,73% a.a a 11% a.a; e (ii) atualizado pelo IGP-M ou IPCA.

Determinação das receitas de implementação de infraestrutura

Quando a concessionária presta serviços de implementação da infraestrutura, é reconhecida a receita de infraestrutura pelo valor justo e os respectivos custos relativos aos serviços de implementação da infraestrutura à medida que são incorridos, adicionados da margem estimada para cada empreendimento/projeto.

Determinação das receitas de operação e manutenção

Quando a concessionária presta serviços de operação e manutenção, é reconhecida a receita considerando a margem de operação e manutenção, conforme contraprestação dos serviços.

PV (Parcela variável)

A Companhia e suas controladas dispõem de um percentual de 0,68% de Parcela Variável por indisponibilidade calculados sobre o fluxo de entrada de caixa, apurado com base nas parcelas variáveis históricas para cobrir os eventuais custos com perturbações no sistema elétrico.

2.5. Base de consolidação

As Demonstrações Contábeis intermediárias individuais e consolidadas compreendem as Demonstrações Contábeis intermediárias da EATE e suas controladas em 31 de dezembro de 2024. O controle é obtido quando a EATE estiver exposta ou tiver direito a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar estes retornos por meio do poder exercido em relação à investida. As Demonstrações Contábeis das controladas são incluídas nas Demonstrações Contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Entre os principais ajustes de consolidação estão as seguintes eliminações:

- Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos, bem como dos valores de receitas e despesas entre as empresas controladora e controladas, de forma que as Demonstrações Contábeis intermediárias individuais e consolidadas representem saldos de contas a receber e a pagar efetivamente com terceiros;
- Eliminação de participações no capital, reservas e lucros acumulados (prejuízo) das empresas controladas;
- Eliminação do resultado de equivalência patrimonial;

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

- Destaque aos acionistas não controladores nos balanços patrimoniais e nas demonstrações dos resultados.

A tabela a seguir demonstra os investimentos societários que a EATE detém em 31 de dezembro de 2024:

Razão Social	Tipo de investimento	% participação	
		31/12/2024	31/12/2023
EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.	Controlada	51,00%	51,00%
STC - Sistema de Transmissão Catarinense S.A.	Controlada	61,55%	61,55%
Lumitrans - Companhia Transmissora de Energia Elétrica	Controlada	80,00%	80,00%
Empresa Sudeste de Transmissão de Energia S.A	Controlada	100,00%	100,00%
ERTE - Empresa Regional de Transmissão de Energia S.A	Coligada	18,08%	18,08%
Companhia Transirapé de Transmissão S.A	Coligada	10,00%	10,00%
Companhia Transleste de Transmissão S.A.	Coligada	10,00%	10,00%
Companhia Transudeste de Transmissão S.A.	Coligada	10,00%	10,00%

As políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme àquelas utilizadas pela controladora e são consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior. A participação dos acionistas não controladores, das empresas consolidadas integralmente, é destacada na demonstração do resultado consolidado e na mutação do patrimônio líquido.

3. Sumário das principais políticas contábeis materiais

3.1 Reconhecimento da receita

Os concessionários devem registrar e mensurar a receita dos serviços que prestam obedecendo aos pronunciamentos técnicos CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente e CPC 48 - Instrumentos Financeiros, mesmo quando prestados sob um único contrato de concessão. As receitas são reconhecidas quando ou conforme a entidade satisfaz as obrigações de performance assumidas no contrato com o cliente, e somente quando houver um contrato aprovado; for possível identificar os direitos; houver substância comercial e for provável que a entidade receberá a contraprestação à qual terá direito. As receitas da Companhia e suas controladas são classificadas nos seguintes grupos:

3.1.1 Receita de implementação de infraestrutura

Refere-se à receita relativa a obrigação de performance relacionada aos serviços de implementação da infraestrutura, ampliação, reforço e melhorias das instalações de transmissão de energia elétrica. Durante a fase de implantação, a receita é reconhecida pelo valor justo na proporção dos custos incorridos, corrigido pelo índice inflacionário e do diferimento de Programa de Integração Social - PIS, da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS. Para estimar essa receita de implementação de Infraestrutura, a Companhia e suas controladas utilizam um modelo que apura o custo de financiar o cliente (no caso, Poder Concedente) e considera questões relacionadas à responsabilidade primária pela prestação dos serviços, mesmo nos casos em que haja a terceirização dos serviços, custos de gerenciamento e/ou acompanhamento da obra, além de determinadas despesas do exercício, por esse motivo os projetos embutem margem suficiente visando cobrir os custos em

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

questão e também dos tributos e encargos regulatórios.

3.1.2 Receitas de remuneração dos ativos da concessão

Refere-se aos juros reconhecidos pelo método linear com base na taxa implícita aplicada sobre o valor dos investimentos da infraestrutura de transmissão, e considera as especificidades de cada projeto de reforço e de leilão. A taxa implícita busca precificar o componente financeiro do ativo contratual, que é registrada na rubrica “ativo contratual da concessão” e determinada na data de início de cada contrato de concessão. A taxa incide sobre o montante a receber do fluxo futuro de recebimento de caixa.

3.1.3 Receitas de operação e manutenção

As receitas de operação e manutenção tem início após a fase de construção e são reconhecidas conforme parâmetros regulatórios definidos no contrato de concessão, as quais embutem margem suficiente para cobrir os custos dos serviços incorridos e também dos tributos e encargos regulatórios.

As receitas com implementação da infraestrutura, receita de remuneração dos ativos de concessão e de operação e manutenção estão sujeitas a correção monetária pela variação do IGP-M ou IPCA e ao diferimento das contribuições para o Programa de Integração Social - PIS, da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS, bem como Encargos Regulatórios (Reserva Global de Reversão “RGR” e Taxa de Fiscalização do Serviço Público de Energia Elétrica “TFSEE”) registrados no passivo circulante e não circulante.

3.1.4 Receitas de juros

A receita de juros decorrente de aplicações financeiras é calculada com base na aplicação da taxa de juros efetiva, pelo prazo decorrido, sobre o valor do principal investido. A Companhia e suas controladas classificam juros recebidos decorrentes das aplicações financeiras como fluxos de caixa das atividades de investimentos.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3.2. Ativo contratual da concessão

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

O contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. Ocorre a cessão de posse desses bens, que são operados nas condições previstas no contrato de concessão, para realização dos serviços públicos, sendo os bens revertidos ao poder concedente após o encerramento do respectivo contrato.

O ativo contratual se origina na medida em que a concessionária satisfaz a obrigação de construir e implementar a infraestrutura de transmissão, sendo a receita reconhecida ao longo do tempo do projeto, porém o recebimento do fluxo de caixa está condicionado à satisfação da obrigação de desempenho de operação e manutenção. Mensalmente, à medida que a Companhia e suas controladas operam e mantêm a infraestrutura, a parcela do ativo contratual equivalente à contraprestação daquele mês é transferida para concessionárias e permissionárias.

No cálculo do ativo contratual é estimado no início da concessão, considerando o prazo previsto no contrato e alterado em eventual prorrogação, sendo formado por meio do valor presente dos seus fluxos de caixa futuros. Em caso de Revisão Tarifária Periódica (RTP), os recebimentos futuros são revistos e os fluxos do ativo contratual são mensurados novamente.

Os fluxos de caixa são definidos a partir da Receita Anual Permitida (RAP), que é a contraprestação que as concessionárias recebem pela prestação do serviço público de transmissão aos usuários. Estes recebimentos amortizam os investimentos nessa infraestrutura de transmissão e eventuais investimentos não amortizados (bens reversíveis) geram o direito de indenização do Poder Concedente ao final do contrato de concessão.

A remuneração recebida ou a receber é alocada a cada obrigação de performance com base nos valores relativos aos serviços prestados caso os valores sejam identificáveis separadamente. Os ativos da concessão são classificados como:

Contas a receber da Concessão - Concessionárias e permissionárias: Após o término da fase de construção, à medida que a Companhia e suas controladas operam e mantêm a infraestrutura, mensalmente, a parcela do ativo contratual equivalente à contraprestação daquele mês pela satisfação da obrigação de desempenho de construir torna-se um ativo financeiro ao custo amortizado, é registrada em concessionárias e permissionárias, pois nada mais além da passagem do tempo será requerida para que o referido montante seja recebido. Os benefícios deste ativo são os fluxos de caixa futuros.

3.3. Ativos financeiros

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Equivalentes de caixa e investimentos de curto prazo são classificados como “valor justo por meio do resultado”.

Os ativos financeiros foram avaliados por indicadores de redução ao valor recuperável ao final do exercício. Uma perda por redução ao valor recuperável é registrada quando houver evidência objetiva de perda após seu reconhecimento inicial.

3.4. Provisão para redução ao valor recuperável dos ativos

A Administração da EATE e suas controladas revisam anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, a EATE e suas controladas não identificaram nenhum indicador, por meio de informações extraídas de fontes internas e externas, relacionado a perdas por redução ao valor de recuperável dos ativos.

3.5. Investimentos

Os investimentos da Companhia em suas controladas são avaliados com base no método de equivalência patrimonial nas Demonstrações Contábeis individuais (controladora) e consolidadas.

3.6. Passivos financeiros

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro. Após o reconhecimento inicial, empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos contraídos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

3.7. Instrumentos financeiros - Apresentação líquida

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial somente se houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3.8. Encargos regulatórios

Os encargos regulatórios de Pesquisa e Desenvolvimento (P&D), Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (FNDCT) e Ministério de Minas e Energias (MME), são programas de reinvestimento exigidos pela ANEEL para as concessionárias transmissoras e geradoras de energia elétrica, que estão obrigadas a destinar 1% de sua receita operacional líquida para esses programas. A Reserva Global de Reversão (RGR) é um encargo do setor elétrico pago mensalmente pelas concessionárias de energia elétrica, com finalidade de prover recursos para a reversão, expansão e melhoria dos serviços públicos de energia elétrica, sendo que seu valor anual equivale a 2,6% da RAP. E os valores da Taxa de Fiscalização do Serviço Público de Energia Elétrica (TFSEE), são incidentes sobre a transmissão de energia elétrica e são equivalentes a 0,4% da RAP. Estes saldos estão refletidos no passivo circulante e não circulante na rubrica "Contribuições e encargos regulatórios diferidos", o valor destinado a esses programas, conforme período previsto para a realização dos investimentos.

3.9. Provisões

Provisões são reconhecidas quando a EATE e suas controladas possuem uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado, cuja liquidação seja considerada como mais provável e seu montante possa ser estimado de forma confiável.

3.9.1. Provisões para demandas judiciais e administrativas

As provisões para demandas judiciais e administrativas são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções físicas nos processos ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.9.2. Provisões para compensação ambiental

Em função das suas atividades, a Companhia e suas controladas EBTE constituíram provisões para compensações ambientais. Estas obrigações estão relacionadas a investimentos em unidades de conservação assumidos durante o processo de licenciamento do empreendimento. A contrapartida desta provisão é registrada na rubrica do imobilizado ou custo de infraestrutura para as transmissoras que aplicam o ICPC 01.

3.10. Arrendamentos

A EATE e suas controladas avaliam, na data de início do contrato de arrendamento, aluguel, serviços prestados, entre outros, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. Caso o contrato atenda a esses requisitos, a EATE e suas controladas reconhecem um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente pelo custo e subsequentemente pelo custo menos qualquer depreciação acumulada e perdas ao valor recuperável, e ajustado por certas remensurações do passivo de arrendamento. A depreciação é calculada pelo método linear pelo prazo remanescente de cada contrato. O passivo de arrendamento é

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos futuros do arrendamento, descontados a uma taxa de juros incremental no arrendamento.

3.11. Tributação

3.11.1. Tributos sobre a receita

As receitas da EATE e suas controladas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Programa de Integração Social (PIS) - 0,65% e 1,65%;
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) - 3,00% e 7,6%;

3.11.2. Imposto de renda e contribuição social:

Correntes

O imposto de renda e a contribuição social da EATE e das controladas EBTE e ESTE são calculados pelo regime de lucro real e suas controladas Lumitrans e STC são optantes pelo regime do lucro presumido.

A EATE possui incentivo fiscal aprovado pela SUDAM pelo prazo de até 31 de dezembro de 2033, que consiste na redução de 75% do IR devido, calculado com base no lucro da exploração.

Diferidos

Tributos diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de Demonstrações Contábeis e os usados para fins de tributação. As mudanças dos passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

Tributos diferidos passivos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas alíquotas de tributos (e lei tributária) vigentes na data do balanço.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3.12. Normas e interpretações novas e revisadas

No exercício corrente, a Companhia e suas controladas adotaram as alterações e novas interpretações às IFRS e aos pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Conselho das Normas Internacionais de Contabilidade (International Accounting Standards Board - IASB) e pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, respectivamente, que entraram obrigatoriamente em vigor para exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024.

- Alterações ao CPC 26/IAS 21 – Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes / Passivos não circulantes com Covenants.

3.13. Normas e interpretações novas e revisadas emitidas e ainda não aplicáveis

A IFRS 18 - Apresentação e Divulgação das Demonstrações Contábeis substituirá a norma IAS 1 (CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis), que entrará em vigor para os exercícios iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2027. A Companhia e suas controladas ainda estão no processo de avaliação do impacto do novo padrão, particularmente com relação a nova estrutura da demonstração de resultado, a demonstração dos fluxos de caixa e as divulgações adicionais das medidas de desempenho.

Adicionalmente, não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas Demonstrações Contábeis da Companhia e suas controladas:

- Alterações no IFRS 9 e IFRS 7 - Classificação e mensuração de instrumentos financeiros.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	109	177	1.049	614
Aplicações financeiras	101.035	177.176	172.101	235.966
	101.144	177.353	173.150	236.580

O caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e referem-se substancialmente à certificados de depósitos bancários, fundos de investimento em renda fixa, com liquidez imediata e aplicações financeiras automáticas, que são vinculadas a conta corrente, onde a remuneração efetiva dependerá do prazo total pelo qual os recursos permanecem aplicados, considerando que a administração registra essas aplicações pelo percentual de rendimento auferido, portanto sem risco de variação significativa do valor em caso de resgate antecipado. As aplicações financeiras possuem remuneração pela variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, em média, 97,04% do CDI em 31 de dezembro de 2024 (96,93% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

5. Investimentos de curto prazo (consolidado)

Em 31 de dezembro de 2024, a controladora e as controladas mantêm saldos de R\$813 e R\$32.777, respectivamente referente ao Fundo de investimento Santander Lattice, que tem característica de renda fixa e remunerado em média por 98,46% do CDI (R\$746 e R\$39.548, respectivamente remunerado em média por 98,40% do CDI).

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

6. Ativo contratual da concessão

Movimentação do ativo contratual da concessão (saldos acumulados):

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.760.508	3.993.785
Receita de operação e manutenção	86.328	151.353
Remuneração do ativo contratual da concessão	121.425	383.871
Receita de implementação de infraestrutura	-	7.287
(-) Parcela variável	(10.295)	(10.786)
Realização do ativo contratual (recebimento)	(380.717)	(668.871)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.577.249	3.856.639
Receita de operação e manutenção	81.819	149.118
Remuneração do ativo contratual da concessão	238.744	518.690
Efeito de revisão tarifária periódica	1.113	11.685
(-) Parcela variável	(1.854)	(2.796)
Realização do ativo contratual (recebimento)	(377.002)	(666.382)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	1.520.069	3.866.954
Ativo contratual da concessão – circulante	287.758	511.034
Ativo contratual da concessão - não circulante	1.232.311	3.355.920
Total circulante e não circulante	1.520.069	3.866.954

O ativo contratual da concessão inclui os valores a receber decorrentes da implantação de infraestrutura, da receita de remuneração dos ativos de concessão e da operação e manutenção, bem como o valor do ativo indenizável, referente ao montante que o concessionário terá direito quando do término do contrato de concessão. A EATE e suas controladas consideram que o valor da indenização a que terão direito deve corresponder ao valor novo de reposição ajustado pela depreciação acumulada de cada item.

As contabilizações de adições subsequentes ao ativo contratual somente ocorrerão quando da implantação da infraestrutura relacionada com ampliação/melhoria/reforço da infraestrutura que represente potencial de geração de receita adicional.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

7. Investimentos

a) Movimentação dos investimentos durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023:

	Controladora								Total
	STC	Lumitrans	EBTE	ESTE	Transudeste	Transleste	Transirapé	ERTE	
Saldo em 31 de dezembro de 2022	119.101	81.088	171.883	463.069	10.511	15.004	21.374	32.909	914.939
Resultado de equivalência patrimonial	18.674	7.468	20.274	94.006	1.139	1.818	672	(1.219)	142.832
Dividendos	(17.134)	(13.166)	(4.687)	(70.427)	(1.461)	(2.380)	(1.695)	(2.616)	(113.566)
Reclassificação do direito da concessão	4.526	4.062	-	-	-	-	-	-	8.588
(-) Amortização direito de concessão (*)	(310)	(400)	-	-	(138)	(186)	(203)	-	(1.237)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	124.857	79.052	187.470	486.648	10.051	14.256	20.148	29.074	951.556
Resultado de equivalência patrimonial	19.562	15.142	22.150	86.491	1.727	2.898	3.432	6.068	157.470
Dividendos	(15.583)	(8.918)	(23.237)	(92.200)	(2.116)	(3.123)	(1.822)	(5.946)	(152.945)
(-) Amortização direito de concessão (*)	(307)	(398)	-	-	(135)	(187)	(210)	-	(1.237)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	128.529	84.878	186.383	480.939	9.527	13.844	21.548	29.196	954.844

(*) Conforme orientação técnica do ICPC 09, a Companhia trata a amortização do direito de concessão dentro do investimento nas Demonstrações Contábeis da controladora e no intangível nas Demonstrações Contábeis consolidadas.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

A EATE reconhece, nas Demonstrações Contábeis individuais, os investimentos em controladas e coligadas por meio do método de equivalência patrimonial.

b) Participação no resultado e patrimônio líquido:

	Controladas				Coligadas			
	STC	Lumitrans	EBTE	ESTE	Transudeste	Transleste	Transirapé	ERTE
Dados das companhias:								
Total do ativo	226.089	119.134	627.662	1.518.495	99.925	148.946	288.785	194.066
Total do passivo	23.616	17.115	262.204	1.037.556	17.272	27.696	94.310	32.548
Patrimônio líquido	202.473	102.019	365.458	480.939	82.653	121.250	194.475	161.518
Receita líquida	36.481	21.731	68.917	183.039	21.020	32.805	41.446	38.932
Lucro líquido (prejuízo)	31.783	18.928	43.431	86.491	17.268	28.982	34.315	33.568
Quantidade de ações	211.003.246	72.012.095	263.058.339	28.830.540	30.000.000	49.569.000	22.340.490	84.133.970
Participação da EATE:								
Quantidade de ações	129.872.000	57.609.676	134.159.752	28.830.539	3.000.000	4.956.900	2.234.049	15.208.597
no capital social	61,55%	80,00%	51,00%	100,00%	10,00%	10,00%	10,00%	18,08%
no resultado	19.562	15.142	22.150	86.491	1.727	2.898	3.432	6.068
no patrimônio líquido	124.622	81.615	186.384	480.939	8.265	12.125	19.448	29.197
Direito de concessão	3.906	3.262	-	-	1.262	1.719	2.100	-
Total do investimento	128.528	84.877	186.384	480.939	9.527	13.844	21.548	29.197

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

8. Debêntures

	Controladora					Consolidado					
	31/12/2024				31/12/2023	31/12/2024				31/12/2023	
	Circulante		Não Circulante		Total	Circulante		Não Circulante		Total	Total
Encargos	Principal	Principal	Total	Encargos		Principal	Encargos	Principal			
Debêntures 1ª emissão	-	-	-	-	-	2.752	12.631	-	585.860	601.243	570.813
Debêntures 2ª emissão	-	-	-	-	-	1.455	24.963	-	24.991	51.409	51.414
Debêntures 3ª emissão	-	-	-	-	-	820	(77)	-	44.921	45.664	45.653
Debêntures 8ª emissão	-	-	-	-	286.235	-	-	-	-	-	286.235
Debêntures 9ª emissão	5.818	99.900	99.974	205.692	205.779	5.818	99.900	-	99.974	205.692	205.779
Debêntures 10ª emissão	2.004	(152)	109.843	111.695	111.699	2.004	(152)	-	109.843	111.695	111.699
Debêntures 11ª emissão	2.545	(274)	309.349	311.620	309.297	2.545	(274)	-	309.349	311.620	309.297
Debêntures 12ª emissão	7.505	(191)	254.241	261.555	-	7.505	(191)	-	254.241	261.555	-
	17.872	99.283	773.407	890.562	913.010	22.899	136.800	-	1.429.179	1.588.878	1.580.890

Individualmente o saldo de principal da dívida do curto e longo prazo das emissões é apresentado líquido de custos a amortizar, sendo: 9ª emissão R\$126, na 10ª R\$309, na 11ª emissão R\$925 e na 12ª emissão R\$950. Adicionalmente, o saldo de principal da dívida de curto e longo prazo na controlada ESTE para a 1ª emissão de debêntures é R\$20.004 e na controlada EBTE para a 2ª emissão R\$46 e para a 3ª emissão R\$156.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

A tabela a seguir apresenta as condições contratadas dos empréstimos, financiamentos e debêntures da EATE e suas controladas:

Financiadores / credores	Empresas operacionais	Consolidado						
		Condições contratadas						
		Data da Contratação	Vencimento	Principal contratado	Taxa a.a.		Periodicidade da amortização	
			Indexador	Juros (%)	Principal	Encargos		
Debêntures 1ª emissão	ESTE	dez/19	dez/44	415.000		IPCA+4,5%	Semestral	Semestral
Debêntures 2ª emissão	EBTE	abr/21	abr/26	50.000		CDI +1,9%	4º e 5º ano	Semestral
Debêntures 3ª emissão	EBTE	mai/22	mai/27	45.000		CDI + 1,8%	4º e 5º ano	Semestral
Debêntures 9ª emissão	EATE	abr/21	abr/26	200.000		CDI +1,9%	4º e 5º ano	Semestral
Debêntures 10ª emissão	EATE	mai/22	mai/27	110.000		CDI + 1,8%	4º e 5º ano	Semestral
Debêntures 11ª emissão	EATE	dez/23	dez/28	310.000		CDI + 1,65%	3º, 4º e 5º ano	Mensal
Debêntures 12ª emissão	EATE	set/24	set/29	255.000		CDI + 0,89%	4º e 5º ano	Semestral

As cláusulas restritivas das debêntures são conforme segue:

Limite da dívida líquida em 31 de Dezembro de 2024 (*)	EATE	EBTE
Debêntures 2ª emissão	N/A	240.153
Debêntures 3ª emissão	N/A	240.153
Debêntures 7ª emissão	2.072.614	N/A
Debêntures 8ª emissão	2.072.614	N/A
Debêntures 9ª emissão	2.073.353	N/A
Debêntures 10ª emissão	2.073.353	N/A
Debêntures 11ª emissão	2.073.353	N/A
Debêntures 12ª emissão	2.073.353	N/A

(*)A Administração da EATE e suas controladas mantêm o acompanhamento de todas essas obrigações definidas em contrato.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

Os vencimentos anuais das debêntures do não circulante são como segue:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
2026	257.777	336.042
2027	157.868	211.183
2028	187.913	218.747
2029	169.849	200.683
2030	-	30.834
Após 2030	-	431.690
	<u>773.407</u>	<u>1.429.179</u>

A movimentação do saldo é conforme segue:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>614.976</u>	<u>1.266.477</u>
Ingresso de dívidas	308.830	308.830
Encargos sobre debêntures	83.753	151.685
Amortização do principal e dos juros	(94.549)	(146.102)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>913.010</u>	<u>1.580.890</u>
Encargos sobre debêntures	101.855	171.468
Amortização do principal e dos juros	(378.308)	(417.485)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	<u>890.562</u>	<u>1.588.878</u>

O custo de captação é amortizado pelo método dos juros efetivos e se encerra no prazo de vencimento das debêntures.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

9. Encargos regulatórios

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
P&D - Pesquisa & Desenvolvimento	9.942	8.663	14.311	11.069
Quota de reserva global de reversão - RGR	4.907	4.606	5.631	5.165
Taxa de fiscalização - ANEEL	864	711	1.431	1.215
	15.713	13.980	21.373	17.449
Passivo circulante	12.571	11.627	16.355	13.747
Passivo não circulante	3.142	2.353	5.018	3.702

10. Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos e passivos, decorrem, substancialmente, da diferença entre as receitas recebidas (base fiscal) e o reconhecimento de receitas (base contábil) conforme o CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, a ICPC 01 (R1) – Interpretação Contratos de Concessão, OCPC 05 – Orientação Contratos de Concessão e CPC 06 (R2) – Arrendamentos, mensurados pelas alíquotas aplicáveis nos períodos o qual se espera que o passivo seja liquidado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada exercício.

	Controladora				
	31/12/2022	Reconhecido no resultado	31/12/2023	Reconhecido no resultado	31/12/2024
Ativo fiscal diferido					
Art. 69 inciso IV Lei nº 12.973/14	(24.839)	584	(24.255)	14.783	(9.472)
Subtotal	(24.839)	584	(24.255)	14.783	(9.472)
Passivo fiscal diferido					
Diferimento do lucro da construção conforme art. 84 inciso II IN nº 1515/14	499.722	13.165	512.887	(283.239)	229.648
Outros itens	(28)	10	(18)	5	(13)
Subtotal	499.694	13.175	512.869	(283.234)	229.635
IRPJ e CSLL diferidos, líquido	474.855	13.759	488.614	(268.451)	220.163

	Consolidado						
	31/12/2022	Reconhecido no resultado	Reclassificação	31/12/2023	Reconhecido no resultado	Reclassificação	31/12/2024
Ativo fiscal diferido							
Prejuízo fiscal e base negativa	(24)	11	-	(13)	(2)	-	(15)
Art. 69 inciso IV Lei nº 12.973/14	(21.106)	164	-	(20.942)	14.633	-	(6.309)
Subtotal	(21.130)	175	-	(20.955)	14.631	-	(6.324)
Passivo fiscal diferido							
Diferimento do lucro da construção conforme art. 84 inciso II IN nº 1515/14	802.561	28.731	-	831.292	(255.170)	-	576.122
CPC 47	(46.647)	2.894	(187)	(43.940)	2.958	81	(40.901)
Subtotal	755.914	31.625	(187)	787.352	(252.212)	81	535.221
IRPJ e CSLL diferidos, líquido	734.784	31.800	(187)	766.397	(237.581)	81	528.897

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

11. Contribuições e encargos regulatórios diferidos

O diferimento das contribuições sociais e encargos regulatórios é relativo à diferença temporária das receitas de infraestrutura e remuneração do ativo de concessão apurada sobre o ativo contratual registrado conforme competência contábil.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
PIS e COFINS diferidos	59.151	61.314	259.749	255.836
Quota de reserva global de reversão - RGR diferido	39.522	41.008	62.349	63.280
Taxa de fiscalização - ANEEL diferido	6.080	6.309	14.924	14.900
	104.753	108.631	337.022	334.016
Passivo circulante	19.772	19.206	41.624	40.084
Passivo não circulante	84.981	89.425	295.398	293.932

12. Provisões para demandas judiciais

Perda provável:

Na controladora e no consolidado, o montante de R\$226 em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 refere-se a três causas trabalhistas com perda classificada como “provável”.

Perda possível:

Com base no parecer dos advogados externos e internos, as contingências com perda classificada como “possível” em 31 de dezembro de 2023 são como segue:

	Controladora		Consolidado	
	Quantidade de processos	Valor	Quantidade de processos	Valor
Tributário	1	5.771	1	5.771
Trabalhista	-	-	3	308
Regulatório	-	-	1	741
Ambiental	-	-	1	31
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1	5.771	6	6.851
Tributário	1	6.407	3	6.547
Regulatório	-	-	1	823
Ambiental	-	-	1	37
Saldo em 31 de dezembro de 2024	1	6.407	5	7.407

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

13. Provisão para compensação ambiental

Como parte do processo de licenciamento, a EATE e suas controladas são obrigadas a realizar investimentos em unidades de conservação, de modo a compensar o impacto ambiental causado por suas atividades. Para tanto, o IBAMA determinou o valor a ser investido e a destinação de tal investimento. Em 31 de dezembro de 2024, a EATE possui o saldo no valor de R\$561 e R\$8.829 no consolidado (R\$561 e R\$9.830 em 31 de dezembro de 2023, na EATE e consolidado, respectivamente), e aguarda a indicação do seu destino por parte do órgão público ambiental.

14. Patrimônio líquido

14.1 Capital social

O capital social integralizado até 31 de dezembro de 2024 e 2023 é de R\$636.915, representado por 92.000.000 ações ordinárias e por 88.000.010 ações preferenciais, sem valor nominal.

A composição acionária da Companhia, em 31 de dezembro de 2024 e 2023, é a seguinte:

	Quantidade de ações			
	Integralizadas		% do capital	
	Ordinárias	Preferenciais	Votante	Total
Alupar Investimento S.A.	46.020.150	44.011.576	50,02%	50,02%
Transmissora Aliança de Energia Elétrica S.A.	45.979.850	43.988.434	49,98%	49,98%
	92.000.000	88.000.010	100,00%	100,00%

14.2 Reservas de lucro

14.2.1 Reserva legal

A reserva legal é calculada com base em 5% do lucro líquido conforme previsto na legislação em vigor, limitada a 20% do capital social integralizado, o qual já foi atingido. O saldo em 31 de dezembro de 2024 e 2023 é de R\$ 127.383.

14.2.2 Reserva de incentivo fiscal

Em atendimento à Lei nº 11.638/07 e CPC 07, o valor correspondente ao incentivo SUDAM (Decreto nº 4.212/2002) apurado na vigência da Lei e contabilizado no resultado do exercício, sendo posteriormente transferido para reserva de lucro de incentivo fiscal e pode ser utilizado somente para aumento de capital social ou para eventual absorção de prejuízos contábeis, conforme previsto no artigo 545 do Regulamento do Imposto de Renda. O saldo em 31 de dezembro de 2024 é de R\$210.047 (R\$169.646 em 31 de dezembro de 2023).

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

14.2.3 Reserva de retenção de lucros

Os valores mantidos em reserva de retenção de lucros serão distribuídos conforme deliberação dos Acionistas e disponibilidade de caixa da Companhia. O saldo em 31 de dezembro de 2024 é de R\$1 (R\$42.273 em 31 de dezembro de 2023).

14.2.4 Reserva de lucros a realizar

Essa parcela advém substancialmente da equivalência patrimonial e 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 financeiras dos saldos de equivalência patrimonial e ativo contratual e, conseqüente geração de caixa pela Companhia. O saldo em 31 de dezembro de 2024 é de R\$270.000 (R\$106.081 em 31 de dezembro de 2023).

14.3 Destinação do resultado

De acordo com o Estatuto Social da EATE, os acionistas terão direito a receber como dividendo mínimo obrigatório não cumulativo, em cada exercício, 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício ajustado.

	Controladora	
	31/12/2024	31/12/2023
Lucro líquido do exercício	587.690	191.027
Incentivo fiscal	(40.401)	-
Constituição da reserva legal	-	(42.966)
Base de cálculo de dividendos	547.289	148.061
Dividendos intermediários	(114.346)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	(22.477)	(37.015)
Proposta de distribuição de dividendos adicionais	(140.466)	(115.435)
Reserva de lucros a realizar	(270.000)	4.389
Saldo de lucros acumulados	-	-

(*) A reserva legal atingiu o limite de 20% do capital social, portanto não houve constituição nos exercícios de 2024 e 2023.

15. Partes relacionadas

A remuneração da Administração, incluindo Diretores e membros do Conselho de Administração, totalizou R\$2.868 em 31 de dezembro de 2024 (R\$2.690 em 31 de dezembro de 2023), sendo composta por pró-labore, encargos, benefícios e gratificação. Em 31 de dezembro de 2024, a EATE não tinha contratos em aberto e não realizou operações envolvendo outras partes relacionadas.

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

16. Receita operacional líquida

A receita operacional líquida é composta da seguinte forma:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Receita operacional bruta	318.709	197.458	665.012	531.725
Receita de operação e manutenção	81.819	86.328	149.118	151.353
Receita de implementação de infraestrutura	-	-	-	7.287
Remuneração do ativo contratual da concessão	238.744	121.425	518.690	383.871
(-) Parcela variável	(1.854)	(10.295)	(2.796)	(10.786)
Deduções da receita operacional	(20.521)	(9.954)	(56.656)	(45.187)
PIS	(2.185)	(1.345)	(7.270)	(6.305)
COFINS	(10.081)	(6.208)	(33.503)	(29.060)
Quota para reserva global de reversão - RGR	(3.454)	1.970	(7.152)	(1.606)
Pesquisa e desenvolvimento - P&D	(3.526)	(3.581)	(6.145)	(6.162)
Taxa de fiscalização de serviços de energia elétrica - TFSEE	(1.275)	(790)	(2.586)	(2.054)
Receita operacional líquida	298.188	187.504	608.356	486.538

17. Outras (despesas) receitas operacionais, líquidas

O montante de R\$10.781 na controladora e no consolidado refere-se à: (i) ao efeito positivo da RTP (Revisão Tarifária Periódica) em R\$1.113 na controladora e R\$11.685 no consolidado que em atendimento ao Ofício CVM 04/20 (item 2) foi registrado nessa rubrica e (ii) demais despesas no montante de R\$220 na controladora e R\$904 no consolidado.

18. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Receitas financeiras	14.463	10.486	24.139	21.779
Receita de aplicações financeiras	14.025	8.513	23.498	19.297
Juros ativos	112	80	188	155
Outras receitas financeiras	326	1.893	453	2.327
Despesas financeiras	(102.076)	(84.897)	(173.594)	(154.092)
Encargos sobre debêntures	(101.855)	(83.753)	(171.469)	(151.686)
Encargos sobre arrendamento mercantil	(64)	(34)	(116)	(98)
Variação monetária	465	(534)	(1.000)	(991)
Outras despesas financeiras	(622)	(576)	(1.009)	(1.317)
Resultado financeiro líquido	(87.613)	(74.411)	(149.455)	(132.313)

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

19. Imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social apurados no regime do lucro real e debitada em resultado é demonstrada como segue:

	Controladora	
	31/12/2024	31/12/2023
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	336.401	224.038
Alíquota fiscal	34%	34%
	114.376	76.173
(+) Adição de ajuste a valor presente - IN 1515	100.011	102.270
(-) Exclusão de "AVP" - Art. 84 da IN 1515, de novembro 2014	(120.324)	(122.328)
Equivalência patrimonial	(53.540)	(48.563)
Despesas e provisões indedutíveis	1.286	41
IFRS 15 O&M e pis- cofins-rgr+taxa	21.090	59.426
Outras	(24)	(24)
	62.875	66.995
Constituição de passivo (ativo) tributário diferido	(268.451)	13.759
Incentivo Fiscal	(40.402)	(42.966)
Lei rouanet / Esporte / FIA / PAT	(2.086)	(1.552)
(-) Exclusão do Art. 69 Inciso IV da Lei 12.973, de maio 2014	(3.225)	(3.225)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	(251.289)	33.011
Imposto de renda e contribuição social correntes	(17.162)	(19.252)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	268.451	(13.759)
Taxa efetiva	-74,70%	14,73%

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

20. Instrumentos financeiros

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, com valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se de seus correspondentes valores de mercado.

Em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a EATE e suas controladas não tinham contratos em aberto envolvendo operações com derivativos.

a) Classificação dos instrumentos financeiros

- Caixa e bancos são classificados como pelo custo amortizado
- Equivalentes de caixa e investimentos de curto prazo são classificados como valor justo por meio do resultado.
- Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias é classificado como pelo custo amortizado.
- Debêntures e arrendamento mercantil, líquidos dos custos a amortizar, e fornecedores são classificados como outros passivos financeiros e mensurados pelo custo amortizado.

b) Hierarquia do valor justo

A EATE e suas controladas utilizam a seguinte hierarquia para determinar e divulgar o valor justo de instrumentos financeiros pela técnica de avaliação:

- Nível I - preços cotados nos mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- Nível II - outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente, e
- Nível III - técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, não houve transferências decorrentes de avaliações de valor justo entre os níveis I e II, nem para dentro ou fora do nível III. A EATE e suas controladas classificam os saldos de equivalentes de caixa e investimentos de curto prazo como nível II.

c) Gerenciamento de riscos

Os principais fatores de risco inerentes às operações da EATE e das suas controladas podem ser assim identificados:

Risco de crédito - a EATE e suas controladas mantêm contrato com o Operador Nacional do Sistema Elétrico - ONS, concessionárias e outros agentes, regulando a prestação de seus serviços vinculados à rede básica a aproximadamente 1.700 usuários, com cláusula de garantia bancária. Igualmente, a EATE e suas controladas mantêm contratos regulando a prestação de seus serviços nas demais instalações de transmissão - DIT e também com cláusula de garantia bancária;

EATE - Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

Risco de preço - as receitas da EATE e da controlada Lumitrans, são, nos termos do contrato de concessão, reajustadas anualmente pela ANEEL, pela variação do IGP-M, enquanto que as controladas EBTE, STC e ESTE são reajustadas pela variação do IPCA;

Risco de taxas de juros - a atualização dos contratos de debêntures da EATE e da controlada EBTE estão vinculados a variação do CDI e da controlada ESTE está vinculada pela variação do IPCA;

Risco de liquidez - a principal fonte de caixa da EATE e das suas controladas é proveniente de suas operações, principalmente do uso do seu sistema de transmissão de energia elétrica por outras concessionárias e agentes do setor. Seu montante anual, representado pela RAP vinculada às instalações de rede básica e demais instalações de transmissão - DIT é definida, nos termos da legislação vigente, pela ANEEL.

A Administração da Companhia e das suas controladas não consideram relevante sua exposição aos riscos acima uma vez que monitora o risco de liquidez mantendo linhas de crédito bancário e linhas de crédito para captação que julgue adequados para a continuação do negócio. Adicionalmente, variações relevantes nos indexadores que definem as taxas de juros dos financiamentos da Companhia são amenizadas pelo fato do faturamento da Companhia também estar atrelado à índices inflacionários e, portanto, não apresenta o quadro demonstrativo da análise de sensibilidade.

21. Benefícios a empregados

A EATE e suas controladas, em conjunto, oferecem aos seus empregados benefícios que englobam basicamente: seguro de vida, assistência médica, vale transporte, vale refeição e plano de previdência privada de contribuição definida. Não existem benefícios pós-emprego e pagamento baseado em ações.