

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas..... 1

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas auditadas

Balanço patrimonial	6
Demonstração do resultado	8
Demonstração do resultado abrangente	9
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstração 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
ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 o resumo das principais políticas contábeis.

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 2022, 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.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados 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 esses assuntos. 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 da Companhia.

Mensuração do ativo contratual

Conforme divulgado na nota explicativa 3.2 às demonstrações contábeis, a Companhia e suas controladas avaliam que mesmo após a conclusão da fase de construção da infraestrutura de transmissão, segue existindo um ativo contratual pela contrapartida da receita de infraestrutura, uma vez que é necessária a satisfação da obrigação de operar e manter a infraestrutura de transmissão para que a Companhia e suas controladas passem a ter um direito incondicional de receber caixa. Conforme divulgado na nota explicativa 6, em 31 de dezembro de 2022, o saldo do ativo contratual da Companhia era de R\$ 787.415 mil para a controladora e R\$ 1.576.196 mil para o consolidado. O ativo contratual refere-se ao direito da Companhia e suas controladas à contraprestação em decorrência dos investimentos realizados na construção da infraestrutura das linhas de transmissão, incluindo margem de construção, indenização pelos ativos não amortizados ao final da concessão e receita de remuneração dos ativos da concessão.

O reconhecimento do ativo contratual e da receita da Companhia de acordo com o CPC 47 – Receita de contrato com cliente (IFRS15 – Revenue from contract with customer), conforme divulgado na nota explicativa 2.4, requer o exercício de julgamento significativo sobre o momento em que o cliente obtém o controle sobre o direito de uso dos ativos. Adicionalmente, a mensuração do progresso da Companhia e suas controladas em relação ao cumprimento da obrigação de performance satisfeita ao longo do tempo requer também 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 e mão de obra e margens de lucros esperada em cada obrigação de performance identificada e as projeções das receitas esperadas. 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 contratual 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) a avaliação dos procedimentos relacionados aos gastos realizados para execução do contrato; (ii) análise da determinação de margem nos projetos em construção, relacionado aos novos contratos de concessão, e aos projetos de reforços e melhorias das instalações de transmissão de energia elétrica já existentes, verificando a metodologia e as premissas adotadas pela Companhia e suas controladas, 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 atribuição de receita a cada uma das obrigações de performance presentes nos contratos de concessão; (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 de 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 suficiência 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 e suas controladas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre a mensuração do ativo contratual da Companhia e de suas controladas, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios e premissas adotados pela diretoria na determinação da receita do ativo contratual e das respectivas receitas, assim como as divulgações nas notas explicativas 2.4, 3.2 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 e suas controladas 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 mantivemos 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 obtivemos 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.
- Obtivemos 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.


- 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, da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas 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, 15 de março de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda
CRC SP - 034519/O



Eduardo Wellichen
Sócio
Contador CRC-SP184050/O

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Balço patrimonial
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativo					
Ativo Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	35.267	20.450	46.744	25.883
Investimento curto prazo	5	8.901	162	8.901	162
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias		9.443	11.032	14.596	16.654
Ativo contratual da concessão	6	116.934	107.925	190.292	176.703
Imposto de renda e contribuição social compensáveis		1.967	2.021	3.196	4.564
Outros tributos compensáveis		51	52	53	57
Dividendos a receber		6.507	10.189	6.507	10.189
Outros ativos		6.027	6.755	6.682	7.352
		185.097	158.586	276.971	241.564
Ativo Não Circulante					
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias		6.476	2.705	8.520	3.078
Ativo contratual da concessão	6	670.481	670.332	1.385.904	1.367.794
Outros ativos		623	408	623	408
Investimentos	7	209.907	209.686	104.913	102.021
Imobilizado		897	958	975	1.096
Intangível		1.491	1.548	1.493	1.548
		889.875	885.637	1.502.428	1.475.945
Total do Ativo		1.074.972	1.044.223	1.779.399	1.717.509

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Passivo					
Passivo circulante					
Debêntures, empréstimos e arrendamento mercantil	8	30.556	2.412	40.183	2.165
Fornecedores		3.032	3.058	5.724	9.725
Imposto de renda e contribuição social a pagar	9	7.995	7.250	9.658	7.281
Outros tributos a pagar		4.395	3.788	6.567	5.409
Dividendos a pagar	15	33.244	47.544	42.035	60.305
Provisão para compensação ambiental	14	465	1.111	465	1.111
Encargos regulatórios	10	6.551	5.614	6.870	6.039
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	12	7.776	7.177	14.828	13.789
Outros passivos		6.126	7.329	7.544	8.211
		100.140	85.283	133.874	114.035
Passivo não circulante					
Debêntures, empréstimos e arrendamento mercantil	8	156.206	151.759	539.792	522.263
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	177.325	161.427	290.686	261.175
Provisão para demandas judiciais	13	600	-	600	-
Encargos regulatórios	10	970	-	1.368	-
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	12	44.587	44.577	113.361	111.624
		379.688	357.763	945.807	895.062
Total do passivo		479.828	443.046	1.079.681	1.009.097
Patrimônio líquido					
Capital social	15	340.078	340.078	340.078	340.078
Reservas de lucro	15	155.334	158.104	155.334	158.104
Proposta de distribuição de dividendos adicionais	15	99.732	102.995	99.732	102.995
Total do patrimônio líquido		595.144	601.177	595.144	601.177
Participação de acionistas não controladores		-	-	104.574	107.235
Patrimônio líquido + participação de acionistas não controladores		595.144	601.177	699.718	708.412
Total do passivo e do patrimônio líquido		1.074.972	1.044.223	1.779.399	1.717.509

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

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita de operação e manutenção		69.619	57.319	82.764	69.210
Remuneração do ativo contratual da concessão		118.565	177.370	218.672	297.640
(-) Parcela variável		(239)	(60)	(239)	(90)
Receita Operacional Líquida	17	187.945	234.629	301.197	366.760
Custo dos Serviços Prestados					
Pessoal		(4.220)	(5.353)	(6.406)	(6.940)
Material e serviços de terceiros		(3.477)	(3.745)	(3.683)	(4.643)
Outros		(1.147)	(448)	(1.557)	(862)
Lucro Bruto		179.101	225.083	289.551	354.315
(Despesas) Receitas Operacionais					
Pessoal e administradores		(4.559)	(4.824)	(5.695)	(6.202)
Material e serviços de terceiros		(651)	(990)	(972)	(1.363)
Depreciação e amortização		(184)	(67)	(237)	(205)
Outras		(237)	(623)	(10.653)	(1.367)
		(5.631)	(6.504)	(17.557)	(9.137)
Resultado de equivalência patrimonial	7	34.967	49.239	14.577	23.635
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro		208.437	267.818	286.571	368.813
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	18	3.589	1.674	5.545	2.056
Despesas financeiras	18	(25.650)	(11.588)	(69.860)	(67.896)
Lucro antes da contribuição social e do imposto de renda		186.376	257.904	222.256	302.973
Imposto de Renda e Contribuição Social					
Imposto de renda e contribuição social correntes	19	(10.812)	(9.164)	(12.771)	(9.238)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11 e 19	(15.898)	(34.138)	(29.511)	(53.631)
Lucro líquido do exercício		159.666	214.602	179.974	240.104
Atribuído a acionistas controladores		159.666	214.602	159.666	214.602
Atribuído a acionistas não controladores		-	-	20.308	25.502

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

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício	159.666	214.602	179.974	240.104
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	159.666	214.602	179.974	240.104
Atribuído a acionistas controladores	-	-	159.666	214.602
Atribuído a acionistas não controladores	-	-	20.308	25.502

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

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Capital Social	Reserva legal	Reserva especial para incentivos fiscais	Reservas de Retenção de Lucros	Reservas de lucros		Total	Participação de não controladores	Total
					Proposta de distribuição de dividendos adicionais	Lucros Acumulados			
Saldo em 31 de dezembro de 2020	340.078	68.016	20.624	29.401	91.418	-	549.537	105.815	655.352
Pagamento de dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	(91.418)	-	(91.418)	-	(91.418)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	214.602	214.602	25.502	240.104
Destinação proposta à A.G.O.:									
Incentivo fiscal	-	-	24.424	-	-	(24.424)	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(47.544)	(47.544)	(6.367)	(53.911)
Dividendos intermediários	-	-	-	(24.000)	-	-	(24.000)	(17.715)	(41.715)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	102.995	(102.995)	-	-	-
Reserva de retenção de lucros	-	-	-	39.639	-	(39.639)	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	340.078	68.016	45.048	45.040	102.995	-	601.177	107.235	708.412
Distribuição de dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	(102.995)	-	(102.995)	(11.596)	(114.591)
Pagamento de dividendos sobre lucros retidos	-	-	-	(29.460)	-	-	(29.460)	(6.986)	(36.446)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	159.666	159.666	20.308	179.974
Destinação proposta à A.G.O.:									
Incentivo fiscal	-	-	26.690	-	-	(26.690)	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(33.244)	(33.244)	(4.387)	(37.631)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	99.732	(99.732)	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	340.078	68.016	71.738	15.580	99.732	-	595.144	104.574	699.718

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

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes da contribuição social e imposto de renda	186.376	257.904	222.256	302.973
Itens que não afetam as disponibilidades				
Depreciação e amortização	184	67	237	205
Equivalência patrimonial	(34.967)	(49.239)	(14.577)	(23.635)
Juros e variação monetária	25.362	11.402	69.324	67.430
Baixa de ativos	43	-	51	61
Provisão para compensação ambiental	(646)	168	(646)	168
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	609	6.215	2.776	12.593
	176.961	226.517	279.421	359.795
(Aumento) redução no ativo				
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias	(2.182)	(2.330)	(3.384)	(574)
Ativo contratual da concessão	(9.158)	(93.466)	(31.699)	(159.824)
Impostos a recuperar	55	3.440	1.372	3.685
Outros ativos	513	2.332	455	2.530
	(10.772)	(90.024)	(33.256)	(154.183)
Aumento (redução) no passivo				
Fornecedores	(26)	(3.191)	(4.001)	(8.642)
Tributos e contribuições sociais a recolher	205	124	1.324	72
Encargos regulatórios	1.081	-	1.199	-
Outros passivos	(1.203)	(2.205)	(667)	(2.745)
Pagamento de contingências	600	-	600	-
Pagamento de Imposto de renda e contribuição social	(9.665)	(14.366)	(10.560)	(15.201)
	(9.008)	(19.638)	(12.105)	(26.516)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	157.181	116.855	234.060	179.096
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Resgates de investimentos curto prazo	(8.739)	(162)	(8.739)	3.272
Recebimento de dividendos	38.428	41.322	38.428	41.322
Aplicações no imobilizado	(105)	(267)	(106)	(295)
Aplicações no intangível	(4)	(6)	(6)	(6)
	29.580	40.887	29.577	44.293
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de investimentos	29.580	40.887	29.577	44.293
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	(50.000)	(51.469)
Pagamentos de dividendos	(179.999)	(143.999)	(179.999)	(143.999)
Debêntures captadas	29.760	-	29.760	-
Amortização de juros de debêntures e arrendamento mercantil	(21.575)	(7.977)	(42.407)	(27.140)
Pagamento de debêntures e arrendamento mercantil	(130)	(1)	(130)	(1)
	(171.944)	(151.977)	(242.776)	(222.609)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de financiamentos	(171.944)	(151.977)	(242.776)	(222.609)
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	14.817	5.765	20.861	780
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	20.450	14.685	25.883	25.103
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	35.267	20.450	46.744	25.883
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	14.817	5.765	20.861	780

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

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

1. Contexto operacional

A Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A. ("ENTE" ou "Companhia") foi constituída como sociedade anônima de capital fechado em 30 de setembro de 2002 e tem como objeto social planejar, implantar, construir, operar e manter a infraestrutura de transmissão de energia elétrica e serviços correlatos. Domiciliada no Brasil, sua sede social está localizada na Rua Olimpíadas, 66 - 8º andar - Sala D - São Paulo - SP.

A Companhia é controlada da Alupar Investimento S.A.

A ENTE e sua controlada possuem o direito de explorar, direta ou indiretamente, os seguintes contratos de concessão de Serviço Público de Transmissão de Energia Elétrica:

Contrato de concessão								
Concessionária	Participação	Número	Prazo (anos)	Vigência até	RAP (*)	Índice de correção	Data da entrada em operação comercial	Redução de 50% da RAP a partir do 16º ano de operação
ENTE	-	085/2002	30	2032	204.203	IGP-M	fev/05	Sim
EDTE (**)	50,10%	15/2016	30	2046	83.645	IPCA	jan/20	Não

(*) A Receita Anual Permitida (RAP) da concessionária é definida pelo Poder Concedente, a ANEEL 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). A RAP informada está conforme Resolução Homologatória ANEEL nº 3.067 de 12/07/2022.

(**) RAP acrescida de PIS e COFINS, conforme definido contratualmente o valor será de R\$ 92.171 para EDTE.

Os Contratos de Concessão estabelecem que a extinção das concessões determinará a reversão ao poder concedente dos bens vinculados aos serviços, 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 ENTE e de sua controlada entende que ao final do prazo de cada 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".

1.1 Impactos do COVID 19 (Coronavírus) nos negócios da Companhia

O negócio da Companhia e sua controlada apresenta receita previsível, reajustada pela inflação (IGP-M na ENTE e IPCA na EDTE) e de longo prazo, assegurada pelos modelos regulatórios do segmento de atuação, não apresentando risco de demanda. Desta forma, a administração da Companhia e da sua controlada não considera que exista risco significativo de não realização de seus recebíveis.

Em relação a seus investimentos, não foram identificadas desvalorização subsequente dos mesmos. A Companhia e sua controlada mitigam os riscos de volatilidade do mercado financeiro efetuando aplicações em investimentos que possuem remuneração fixa, tendo em vista seu perfil conservador.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

Com base na avaliação acima, em 31 de dezembro de 2022 e até a data de emissão dessas demonstrações contábeis, não foram identificados impactos significativos aos negócios da Companhia que pudessem requerer divulgação.

2. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração em 15 de março de 2023.

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").

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.

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 ENTE e de sua controlada. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações e de sua controlada.

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações contábeis 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.

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

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

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 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 ENTE e sua controlada 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 ENTE avalia 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. A margem de construção é revisada anualmente, na entrada em operação do projeto e/ou quando ocorrer indícios de variações relevantes na evolução da obra.

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 sua controlada têm direito exclusivamente, ou seja, de forma separada, à remuneração pela atividade de operar e manter a infraestrutura de transmissão.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

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 sua controlada 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 Concedente, por meio da Revisão Tarifária Periódica – RTP, revisa as receitas que a ENTE e sua controlada 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.

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 pelo preço justo preestabelecido considerando a margem de operação e manutenção, conforme contraprestação dos serviços.

PV (Parcela variável)

A Companhia e sua controlada dispõem de um percentual, apurado com base nas parcelas variáveis históricas para cobrir os eventuais custos com perturbações no sistema elétrico.

2.5 Critérios de consolidação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas compreendem as demonstrações contábeis da ENTE e de sua controlada em 31 de dezembro de 2022. O controle é obtido quando a ENTE 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 da controlada 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:

- Saldos das contas de ativos e passivos, bem como dos valores de receitas e despesas entre as empresas controladora e controlada, de forma que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representem saldos de contas a receber e a pagar efetivamente com terceiros.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

- Participações no capital e lucro (prejuízo) do exercício da empresa controlada.

A tabela a seguir demonstra os investimentos societários que a ENTE detém em 31 de dezembro de 2022:

Razão Social	Tipo de investimento	% participação	
		2022	2021
EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.	Controlada	50,10%	50,10%
Empresa Regional de Transmissão de Energia S.A.	Coligada	38,02%	38,02%
STC - Sistema de Transmissão Catarinense S.A.	Coligada	18,45%	18,45%

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 práticas contábeis

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 sua controlada 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 sua controlada 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 período, por esse motivo os projetos embutem margem suficiente visando cobrir os custos em questão e também dos tributos e encargos regulatórios.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

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 IGPM 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

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.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

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 sua controlada 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. 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 sua controlada, que varia entre de 9,01% a.a a 11% a.a; e (ii) atualizado pelo IGP-M ou IPCA.

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 sua controlada 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

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.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3.4 Investimentos

Os investimentos da Companhia em sua controlada são avaliados com base no método de equivalência patrimonial nas demonstrações contábeis individuais (controladora) e consolidadas.

3.5 Provisão para redução ao provável valor de realização de ativos

A Administração da ENTE e sua controlada revisa 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 2022 e 2021, a ENTE e sua controlada não identificaram nenhum indicador, por meio de informações extraídas de fontes internas e externas, relacionado a perdas por redução ao provável valor de recuperação dos ativos.

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.

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

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

regulatórios diferidos”, o valor destinado a esses programas, conforme período previsto para a realização dos investimentos.

3.9 Provisões

Provisões são reconhecidas quando a ENTE e sua controlada 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 constituiu 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 ENTE e sua controlada 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 em troca de contraprestação. Caso o contrato atenda a esses requisitos, a ENTE e sua controlada 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 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 ENTE e sua controlada estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Programa de Integração Social (PIS) - 0,65% e 1,65%;

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

- 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 contribuição social da ENTE e da controlada EDTE são calculados pelo regime de lucro real.

A ENTE possui incentivo fiscal aprovado pela SUDAM pelo prazo de até 31 de dezembro de 2025, que consiste na redução de 75% do imposto de renda 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.

3.12 Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022

A Companhia e sua controlada adotaram a partir de 1º janeiro de 2022 as normas abaixo, entretanto, não há efeito material nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

- Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1).

3.13 Normas emitidas, mas 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 ENTE e sua controlada, estão descritas a seguir. A ENTE e sua controlada pretendem adotar estas normas e interpretações novas e alteradas, se aplicável, após emissão pelo CPC quando entrarem em vigor. A Companhia e suas controladas ainda não concluíram a sua análise sobre os eventuais impactos decorrentes da adoção das referidas normas.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

- IFRS 17 – Contrato de Seguro
- Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis);
- Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis);
- Alterações ao IAS 1 e IFRS *Practice Statement 2*: Divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis);
- Alterações ao IAS 12: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis).

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Caixa e bancos	251	1.122	403	1.233
Aplicações financeiras	35.016	19.328	46.341	24.650
	35.267	20.450	46.744	25.883

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, a 92,42% do CDI em 31 de dezembro de 2022 (92,01 % do CDI em 31 de dezembro de 2021).

5. Investimentos de curto prazo

Em 31 de dezembro de 2022, a ENTE possui saldo de R\$8.901 referente ao Fundo de investimento Santander Lattice, que tem característica de renda fixa e remunerado em média por 100,84% do CDI (R\$162 remunerado em média por 104,53% do CDI em 31 de dezembro de 2021, na controlada EDTE).

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

6. Ativo contratual da concessão

Movimentação do ativo contratual da concessão:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	684.791	1.384.673
Receita de operação e manutenção	61.789	75.017
Remuneração do ativo contratual da concessão	191.203	324.992
(-) Parcela variável	(65)	(98)
Realização do ativo contratual (recebimento)	(159.461)	(240.087)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	778.257	1.544.497
Receita de operação e manutenção	75.292	89.936
Remuneração do ativo contratual da concessão	128.227	239.752
(-) Parcela variável	(258)	(258)
Efeito de revisão tarifária periódica	-	(14.104)
Realização do ativo contratual (recebimento)	(194.103)	(283.627)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	787.415	1.576.196
Ativo contratual da concessão - circulante	116.934	190.292
Ativo contratual da concessão - não circulante	670.481	1.385.904
Total circulante e não circulante	787.415	1.576.196

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 ENTE e sua controlada consideram que o valor da indenização a que terá 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.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(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 2022 e 2021 apresentados:

	Controladora			
	EDTE	STC	ERTE	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	106.240	35.528	61.310	203.078
Resultado de equivalência patrimonial	25.604	7.785	15.850	49.239
Dividendos declarados	(24.179)	(5.912)	(12.540)	(42.631)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	107.665	37.401	64.620	209.686
Resultado de equivalência patrimonial	20.390	6.167	8.410	34.967
Dividendos declarados	(23.061)	(7.866)	(3.819)	(34.746)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	104.994	35.702	69.211	209.907

	Consolidado		
	STC	ERTE	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	35.528	61.310	96.838
Resultado de equivalência patrimonial	7.785	15.850	23.635
Dividendos declarados	(5.912)	(12.540)	(18.452)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	37.401	64.620	102.021
Resultado de equivalência patrimonial	6.167	8.410	14.577
Dividendos declarados	(7.866)	(3.819)	(11.685)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	35.702	69.211	104.913

A ENTE reconhece, nas demonstrações contábeis individuais, os investimentos em controlada por meio do método de equivalência patrimonial.

b) Participação no resultado e patrimônio líquido:

	Controlada	Coligadas	
	EDTE	STC	ERTE
Dados das companhias:			
Total do ativo	809.421	217.071	212.960
Total do passivo	599.853	23.565	30.905
Patrimônio líquido	209.568	193.506	182.055
Receita líquida	113.252	38.237	29.570
Lucro líquido	40.698	33.423	22.122
Quantidade de ações	1.218.126	211.003.246	84.133.970
Participação da ENTE:			
Quantidade de ações	610.282	38.930.597	31.984.573
no capital social	50,10%	18,45%	38,02%
no resultado	20.390	6.167	8.410
no patrimônio líquido	104.994	35.702	69.211

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

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

8. Debêntures, empréstimos e arrendamento mercantil

	Controladora				31/12/2021	Consolidado				31/12/2021
	31/12/2022		31/12/2021			31/12/2022		31/12/2021		
	Circulante		Não Circulante			Circulante		Não Circulante		
	Encargos	Principal	Principal	Total		Encargos	Principal	Principal	Total	
Debêntures 2ª emissão	-	-	-	-	-	2.989	6.571	383.581	393.141	370.124
Debêntures 4ª emissão	3.260	(55)	49.966	53.171	51.420	3.260	(55)	49.966	53.171	51.420
Debêntures 5ª emissão	667	(45)	29.828	30.450	-	667	(45)	29.828	30.450	-
CCB	1.276	25.305	76.400	102.981	102.457	1.276	25.305	76.400	102.981	102.457
Arrendamento mercantil	-	148	12	160	294	-	215	17	232	427
	5.203	25.353	156.206	186.762	154.171	8.192	31.991	539.792	579.975	524.428

Individualmente o saldo de principal da dívida de curto e longo prazo das emissões é apresentado líquido de custos a amortizar, para a 4ª e 5ª emissões de debêntures o saldo é de R\$45 e R\$55, respectivamente. Adicionalmente, em suas demonstrações consolidadas o saldo de principal de curto e longo prazo da 2ª emissão de debêntures, apenas, é apresentado líquido dos custos da controladora, nos montantes anteriormente informados, e da controlada, EDTE, no montante de R\$6.378, respectivamente.

A tabela a seguir apresenta as condições contratadas das debêntures da ENTE e sua controlada:

Financiadores / credores	Empresas operacionais	Data da Contratação	Vencimento	Principal contratado	Taxa a.a.		Periodicidade da amortização	
					Indexador	Juros (%)	Principal	Encargos
Debêntures 2ª emissão	EDTE	dez/18	dez/28	315.000	IPCA	5,2939%	Semestral	Semestral
Debêntures 4ª emissão	ENTE	jul/19	jul/24	50.000	108,60% do CDI		Semestral	No vencimento
Debêntures 5ª emissão	ENTE	mai/22	mai/27	30.000	1,8% + CDI		4º e 5º ano	Semestral
CCB - Cédula de Crédito Bancário	ENTE	jul/20	jul/25	100.000	2,9% + CDI		Mensal	Mensal

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

As cláusulas restritivas das debêntures são conforme segue:

<u>Limite da dívida líquida em 31 de dezembro de 2022 (*)</u>	<u>ENTE</u>
Debêntures 4ª emissão	867.850
Debêntures 5ª emissão	867.850
CCB - 270269820	867.850

A Administração da ENTE e sua controlada mantêm o acompanhamento de todas essas obrigações definidas em contrato. Em 31 de dezembro de 2022, todas as obrigações especificadas nos contratos foram cumpridas.

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

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

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
2024	50.831	95.191
2025	75.436	119.846
2026	14.954	62.268
2027	14.985	64.824
2028	-	197.663
Após 2028	-	-
	<u>156.206</u>	<u>539.792</u>

A movimentação do saldo é conforme segue:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>152.266</u>	<u>485.870</u>
Juros e variação monetária	9.883	65.699
Amortização do principal e dos juros	(7.978)	(27.141)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>154.171</u>	<u>524.428</u>
Ingresso de dívidas	29.760	29.760
Juros e variação monetária	24.536	68.324
Amortização do principal e dos juros	(21.705)	(42.537)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>186.762</u>	<u>579.975</u>

9. Imposto de renda e contribuição social a pagar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Imposto de renda pessoa jurídica - IRPJ	(27)	2	399	33
Contribuição social - CSLL	8.022	7.248	9.259	7.248
	<u>7.995</u>	<u>7.250</u>	<u>9.658</u>	<u>7.281</u>

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

10. Encargos regulatórios

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
P&D - Pesquisa & Desenvolvimento	7.344	4.140	7.984	4.504
Quota de reserva global de reversão – RGR	-	1.383	-	1.383
Taxa de fiscalização - ANEEL	177	91	254	152
	7.521	5.614	8.238	6.039
Passivo circulante	6.551	5.614	6.870	6.039
Passivo não circulante	970	-	1.368	-

11. 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				
	31/12/2020	Reconhecido no resultado	31/12/2021	Reconhecido no resultado	31/12/2022
Ativo fiscal diferido					
Prejuízo fiscal e base negativa	(24)	7	(18)	5	(13)
Art. 69 inciso IV Lei nº 12.973/14	(12.130)	794	(11.336)	719	(10.617)
Subtotal	(12.154)	801	(11.354)	724	(10.630)
Passivo fiscal diferido					
Diferimento do lucro da construção conforme art. 84 inciso II IN nº 1515/14	139.444	33.337	172.781	15.174	187.955
Subtotal	139.444	33.337	172.781	15.174	187.955
IRPJ e CSLL diferidos, líquido	127.290	34.138	161.427	15.898	177.325
	Consolidado				
	31/12/2020	Reconhecido no resultado	31/12/2021	Reconhecido no resultado	31/12/2022
Ativo fiscal diferido					
Prejuízo fiscal e base negativa	(24)	(2)	(26)	7	(19)
Art. 69 inciso IV Lei nº 12.973/14	(12.130)	794	(11.336)	719	(10.617)
Subtotal	(12.154)	792	(11.362)	726	(10.636)
Passivo fiscal diferido					
Diferimento do lucro da construção conforme art. 84 inciso II IN nº 1515/14	159.012	40.367	199.379	25.001	224.380
IRPJ e CSLL diferidos	60.687	12.471	73.158	3.784	76.942
Subtotal	219.699	52.838	272.537	28.785	301.332
IRPJ e CSLL diferidos, líquido	207.545	53.631	261.175	29.511	290.686

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

12. 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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
PIS e COFINS diferidos	28.740	28.406	101.703	99.283
Quota de reserva global de reversão - RGR diferido	20.473	20.235	20.473	20.235
Taxa de fiscalização - ANEEL diferido	3.150	3.113	6.013	5.895
	52.363	51.754	128.189	125.413
Passivo circulante	7.776	7.177	14.828	13.789
Passivo não circulante	44.587	44.577	113.361	111.624

13. Provisões para demandas judiciais

Perda provável

Na controladora e no consolidado, o montante de R\$600 refere-se à uma causa trabalhista.

Perda possível

Com base no parecer dos advogados externos e internos, as contingências com perda classificadas como "possível" tem valor estimado de R\$194 na controladora referente à dois processos de natureza tributária (R\$1.342, em 31 de dezembro de 2021, na controladora e no consolidado referente a um processo de natureza tributária e um processo de natureza trabalhista).

14. Provisão para compensação ambiental

Como parte do processo de licenciamento, a ENTE é obrigada 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 2022, a ENTE possui o saldo no valor de R\$465 (R\$1.111 em 31 de dezembro de 2021), e aguarda a indicação do seu destino por parte do órgão público ambiental.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

15. Patrimônio líquido

15.1. Capital social

O capital social integralizado em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é de R\$340.078, representado por 100.840.000 ações ordinárias, sem valor nominal.

	Quantidade de ações		
	Integralizadas	% do capital	
	Ordinárias	Votante	Total
Alupar Investimento S.A.	50.431.150	50,01%	50,01%
Transmissora Aliança de Energia Elétrica S.A.	50.408.850	49,99%	49,99%
	100.840.000	100,00%	100,00%

15.2 Reservas de lucros

15.2.1 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. O saldo em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é de R\$68.016.

15.2.2 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. Diante do exposto, a ENTE formalizou pedido junto à SUDAM e obteve deferimento da redução do imposto de renda em 75%. O saldo em 31 de dezembro de 2022 é de R\$71.738 (R\$45.048 em 31 de dezembro de 2021).

15.2.3 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 2022 é de R\$15.580 (R\$45.040 em 31 de dezembro de 2021).

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022

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

15.3 Destinação do resultado

De acordo com o Estatuto Social da ENTE, 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	
	31/12/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício	159.666	214.602
Incentivo fiscal	(26.690)	(24.424)
Constituição da reserva legal (*)	-	-
Base de cálculo de dividendos	132.976	190.178
Dividendos mínimos obrigatórios	(33.244)	(47.544)
Reserva de retenção de lucros	-	(39.639)
Proposta de distribuição de dividendos adicionais	(99.732)	(102.995)
Saldo de lucros acumulados	-	-

(*) A reserva legal atingiu o limite de 20% do capital social, portanto não houve constituição nos exercícios de 2022 e 2021.

16. Partes relacionadas

A remuneração da Administração, incluindo Diretores e membros do Conselho de Administração, totalizou R\$2.313 em 31 de dezembro de 2022 (R\$2.224 em 31 de dezembro de 2021), sendo composta por pró-labore, encargos, benefícios e gratificação. Em 31 de dezembro de 2022, a ENTE não tinha contratos em aberto e não realizou operações envolvendo outras partes relacionadas.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

17. Receita operacional líquida

A receita operacional líquida é composta da seguinte forma:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita operacional bruta	203.261	252.927	329.430	399.911
Receita de operação e manutenção	75.292	61.789	89.936	75.017
Remuneração do ativo contratual da concessão	128.227	191.203	239.752	324.992
(-) Parcela variável	(258)	(65)	(258)	(98)
Deduções da receita operacional	(15.316)	(18.298)	(28.233)	(33.151)
PIS	(1.322)	(1.645)	(3.404)	(4.070)
COFINS	(6.102)	(7.591)	(15.691)	(18.762)
Quota para reserva global de reversão - RGR	(5.285)	(6.576)	(5.285)	(6.576)
Pesquisa e desenvolvimento - P&D	(1.794)	(1.474)	(2.582)	(2.196)
Taxa de fiscalização de serviços de energia elétrica – TFSEE	(813)	(1.012)	(1.271)	(1.547)
Receita operacional líquida	187.945	234.629	301.197	366.760

18. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receitas financeiras	3.589	1.674	5.545	2.056
Receita de aplicações financeiras	3.240	331	4.826	622
Juros ativos	235	318	255	346
Outras receitas financeiras	114	1.025	464	1.088
Despesas financeiras	(25.650)	(11.588)	(69.860)	(67.896)
Encargos sobre debêntures e arrendamento mercantil	(24.536)	(9.883)	(68.324)	(65.699)
Variação monetária	(826)	(1.518)	(1.000)	(1.730)
Outras despesas financeiras	(288)	(187)	(536)	(467)
Resultado financeiro líquido	(22.061)	(9.914)	(64.315)	(65.840)

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(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	
	31/12/2022	31/12/2021
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	186.376	257.904
Alíquota fiscal	34%	34%
	63.368	87.687
(+) Adição de ajuste a valor presente - IN 1515	51.503	42.426
(-) Exclusão de "AVP" - Art. 84 da IN 1515, de novembro 2014	(67.400)	(58.585)
Equivalência patrimonial	(11.889)	(16.741)
Despesas e provisões indedutíveis	225	(22)
IFRS 15 O&M e pis-cofins-rgr+taxa	3.902	(19.658)
Outras	(25)	(23)
	39.685	35.084
Constituição de passivo (ativo) tributário diferido	15.898	34.138
Incentivo Fiscal	(26.692)	(24.424)
Lei Rouanet / Esporte / FIA	(855)	(171)
(-) Exclusão do Art. 69 Inciso IV da Lei 12.973, de maio 2014	(1.325)	(1.325)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	26.710	43.302
Imposto de renda e contribuição social correntes	(10.812)	(9.164)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(15.898)	(34.138)
Taxa efetiva	14,33%	16,79%

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 2022 e 2021, a ENTE e sua controlada não tiveram 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.
- Empréstimos, financiamentos, debêntures, arrendamentos, líquidos dos custos a amortizar e fornecedores são classificados como outros passivos financeiros e mensurados pelo custo amortizado.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

b) Hierarquia do valor justo

A ENTE e sua controlada 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;
- 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 2022, não houve transferências decorrentes de avaliações de valor justo entre os níveis I e II, nem para dentro ou fora do nível III. A ENTE e sua controlada classificam os saldos de equivalentes de caixa, investimentos de curto prazo como nível II.

c) Gerenciamento de riscos

Os principais fatores de risco inerentes às operações da ENTE e da sua controlada podem ser assim identificados:

- *Risco de crédito* - a ENTE e sua controlada mantêm contrato com o Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS), concessionárias e outros agentes, regulando a prestação de seus serviços vinculados à rede básica aproximadamente 1.300 usuários, com cláusula de garantia bancária. Igualmente, a ENTE mantém contratos regulando a prestação de seus serviços nas demais instalações de transmissão - DIT e também com cláusula de garantia bancária;
- *Risco de preço* - as receitas da ENTE e sua controlada são, nos termos do contrato de concessão, reajustadas anualmente pela ANEEL, pela variação do IGP-M enquanto a controlada EDTE é reajustada pela variação do IPCA;
- *Risco de taxas de juros* - a atualização dos contratos de debêntures está vinculada à variação do CDI;
- *Risco de liquidez* - a principal fonte de caixa da ENTE e sua controlada 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.

ENTE - Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022

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

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 ENTE e sua controlada, 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.