

# **Demonstrações Financeiras Intermediárias**

## **Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.**

31 de março de 2024  
com Relatório de revisão do Auditor Independente

# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

## Demonstrações financeiras Intermediárias

31 de março de 2024

### Índice

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

## **Relatório de revisão do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

Aos  
Acionistas e Diretores da  
**Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.**  
Rio de Janeiro - RJ

### **Introdução**

Revisamos o balanço patrimonial da Guaraciaba Transmissora de Energia (TP SUL) S.A. (“Companhia”), em 31 de março de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para trimestre findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas

### **Responsabilidade da diretoria sobre as demonstrações financeiras intermediárias**

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

### **Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



## **Conclusão**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 31 de março de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Rio de Janeiro, 30 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC 2SP-015199/F

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gláucio Dutra da Silva'.

Gláucio Dutra da Silva  
Contador/CRC RJ-090174/O

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A

Balço patrimonial

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	7	60.126	52.345	Fornecedores		1.228	782
Contas a receber	8	18.552	16.370	Empréstimos e financiamentos	12	33.756	32.999
IRPJ e CSLL a recuperar		2.200	588	Debêntures	13	16.158	13.632
Almoxarifado	11	19.070	17.548	Salários e encargos		902	987
Caixa Restrito	10	19.387	-	Impostos e contribuições sociais	15	1.732	1.642
Ativo de contrato	9	119.039	117.867	IRPJ e CSLLI a recolher	15	2.685	1.348
Outros ativos		2.427	4.726	Dividendos a pagar	16	91.597	91.597
		<b>240.801</b>	<b>209.444</b>	Outros passivos		2.874	4.193
						<b>150.932</b>	<b>147.180</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Caixa Restrito	10	13.595	25.966	Empréstimos e financiamentos	12	239.177	246.999
Ativo de contrato	9	1.451.800	1.452.538	Debêntures	13	115.410	113.400
Imobilizado		17.464	17.508	Provisão para Contingências	14	5.425	8.266
Intangível		8.267	7.308	Imposto de renda e contribuição social diferidos	15	130.534	125.822
		<b>1.491.126</b>	<b>1.503.320</b>			<b>490.546</b>	<b>494.487</b>
				<b>Patrimônio líquido</b>			
				Capital social	16	733.832	733.832
				Reserva legal	16	24.415	24.415
				Reserva de lucros retidos	16	312.850	312.850
				Lucro acumulado do período		19.352	-
						<b>1.090.449</b>	<b>1.071.097</b>
		<b>1.731.927</b>	<b>1.712.764</b>			<b>1.731.927</b>	<b>1.712.764</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Demonstração do resultado  
Exercícios findos em 31 de março de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Receita operacional líquida	17	37.487	40.454
Custo de operação e manutenção - O&M	18	(3.493)	(2.961)
<b>Lucro bruto</b>		<b>33.994</b>	<b>37.493</b>
<b>Despesas operacionais</b>	<b>19</b>		
Pessoal		(816)	(747)
Serviços de terceiros		(339)	(558)
Contingências		3.373	(7)
Outras receitas		37	67
Outros despesas		(129)	(97)
<b>Lucro antes das receitas e despesas financeiras e impostos</b>		<b>36.120</b>	<b>36.151</b>
Receitas financeiras	20	1.835	2.225
Despesas financeiras	20	(10.542)	(12.845)
<b>Resultado financeiro (líquido)</b>		<b>(8.707)</b>	<b>(10.620)</b>
<b>Resultado antes da tributação</b>		<b>27.413</b>	<b>25.531</b>
Imposto de renda e contribuição social - corrente	15	(4.787)	(3.537)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	15	(3.274)	(6.204)
<b>Lucro líquido do período</b>		<b>19.352</b>	<b>15.790</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A

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

	31/03/2024	31/03/2023
Lucro líquido do período	19.352	15.790
<b>Total de resultado abrangente do período</b>	<b>19.352</b>	<b>15.790</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A

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

	Capital social	Reservas de lucros		Lucros acumulados	Total
		Legal	Lucros retidos		
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>733.832</b>	<b>21.886</b>	<b>276.812</b>	-	<b>1.032.530</b>
Lucro líquido do período	-	-	-	15.790	15.790
<b>Saldos em 31 de março de 2023</b>	<b>733.832</b>	<b>21.886</b>	<b>276.812</b>	<b>15.790</b>	<b>1.048.320</b>
Lucro líquido do período	-	-	-	34.790	34.790
Constituição de reserva legal	-	2.529	-	(2.529)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	(12.013)	(12.013)
Reserva de retenção de lucros	-	-	36.038	(36.038)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>733.832</b>	<b>24.415</b>	<b>312.850</b>	-	<b>1.071.097</b>
Lucro líquido do período	-	-	-	19.352	19.352
<b>Saldos em 31 de março de 2024</b>	<b>733.832</b>	<b>24.415</b>	<b>312.850</b>	<b>19.352</b>	<b>1.090.449</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.



## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro antes dos imposto de renda e da contribuição social	27.413	25.531
<b>Ajuste para:</b>		
Remuneração do ativo de contrato	(29.314)	(29.194)
Margem de Construção	-	(5.661)
Depreciação	51	76
Despesas de juros de empréstimos e debêntures e custos	10.449	12.645
Provisão Contingência	(3.373)	7
Atualização de impostos a recuperar	(4)	(8)
<b>(Aumento)/redução nos ativos e Aumento (redução) nos passivos operacionais</b>		
Contas a receber	(2.182)	(270)
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	(1.608)	(822)
Outros ativos	778	469
Ativo de contrato	28.881	27.139
Fornecedores	446	723
Salários e encargos	(85)	40
Impostos e contribuições sociais	90	(27)
Pagamento Imposto de renda e contribuição social	(3.573)	(2.000)
Contingências	532	605
Outros passivos	238	(906)
<b>Disponibilidade proveniente das atividades operacionais</b>	<u>28.739</u>	<u>28.347</u>
Pagamento de juros - empréstimos e debêntures	(5.595)	(6.111)
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<u>23.144</u>	<u>22.236</u>
<b>Fluxo de caixa da atividade de investimento</b>		
Caixa Restrito	(7.016)	(9.437)
Aquisição de Imobilizado	(5)	(7)
Intangível	(959)	(530)
<b>Caixa líquido (utilizado nas) atividades de investimentos</b>	<u>(7.980)</u>	<u>(9.974)</u>
<b>Fluxo de caixa da atividade de financiamento</b>		
Pagamento de principal - Empréstimos e debêntures	(7.383)	(6.750)
<b>Fluxo de caixa líquido (aplicado) das atividades de financiamento</b>	<u>(7.383)</u>	<u>(6.750)</u>
<b>Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa</b>	<u>7.781</u>	<u>5.512</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	52.345	56.436
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	60.126	61.948
<b>Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa</b>	<u>7.781</u>	<u>5.512</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 1. Contexto operacional

Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A. (“Companhia”), Companhia privada, de capital fechado, foi constituída em 14 de março de 2012 e está estabelecida na Av. Presidente Vargas, 955 - 12º andar, Centro, no Rio de Janeiro. A Companhia é uma Sociedade de Propósito Específico - (SPE) e tem por objeto social a exploração de concessões de Serviços Públicos de Transmissão de Energia, prestados mediante implantação, operação e manutenção de instalações de transmissão e demais serviços complementares necessários à transmissão de energia elétrica. Esta atividade é regulamentada pela Agência Nacional de Energia Elétrica (“ANEEL”), vinculada ao Ministério de Minas e Energia (“MME”).

A Companhia foi criada pela State Grid Brazil Holding S.A. (“SGBH”), e pela Copel Geração e Transmissão S.A. (“COPEL GeT”), com vistas a desenvolver a concessão objeto do Leilão de Transmissão ANEEL nº 013/2012 (“Leilão”), realizado pela ANEEL.

### a) Da concessão

A Companhia sagrou-se vencedora no Leilão, arrematando o Lote B, formado pela subestação Marimbondo II (500 kV), pelas linhas de transmissão 500 kV Ribeirãozinho-Rio Verde Norte e Rio Verde Norte - Marimbondo II, e pelo seccionamento das linhas de transmissão (500 kV) Marimbondo - Araraquara C1 e C2 na subestação Marimbondo II, nos estados de Mato Grosso, Goiás e Minas Gerais. As linhas de transmissão têm como objetivo escoar a energia gerada pelas usinas Teles Pires e Colider. A subestação Marimbondo II cumpre as funções de atender às regiões metropolitanas de Goiânia e Brasília e proporciona intercâmbio regional entre o Centro-Oeste e o Sudeste.

O Contrato de Concessão nº 013/2012 foi assinado em 10/05/2012, com vigência até 10/05/2042.

O Contrato de Concessão de Serviços Públicos de Transmissão de Energia Elétrica é celebrado entre a União (Poder Concedente - Outorgante) e a Companhia (Operadora) e regulamenta a exploração dos serviços públicos de transmissão de energia elétrica pela Companhia, estabelecendo (i) quais os serviços que o operador deve prestar e (ii) os padrões de desempenho para prestação de serviço público, com relação à manutenção e disponibilidade da rede. Ao final da concessão os ativos vinculados à infraestrutura devem ser revertidos ao Poder Concedente mediante pagamento de uma indenização.

A remuneração é regulada através de mecanismo de tarifa estabelecido nos contratos pela receita anual permitida (RAP), parcela garantida pelo Poder Concedente para remunerar o operador, com fator de reajuste anual pelo IPCA em 1º de julho de cada ano. Além disso, há previsão contratual para revisão tarifária no 5º, 10º e 15º anos de vigência a partir da data de assinatura do contrato. A RAP vencedora do Leilão de Transmissão de R\$ 73.080, foi sendo reajustada de tempos em tempos tendo sido o último reajuste em julho de 2023 quando a RAP teve reajuste de aproximadamente 8%, chegando a R\$ 140.727. O montante de RAP recebida no exercício de 2022 foi de 106.832.

# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 1. Contexto operacional--Continuação

### a) Da concessão--Continuação

Em setembro de 2016 a Companhia recebeu do ONS o Termo de Liberação Provisória (TLP) para início do escoamento parcial entre os trechos desde a subestação de Ribeirãozinho até a subestação de Marimbondo II, da energia produzida na Usina Hidrelétrica (UHE) de Teles Pires.

Em 16 de fevereiro de 2018, a Companhia recebeu do Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS), o Termo de Liberação Definitivo (TLD) com o indicativo de Operação Comercial Definitivo em 30 de janeiro de 2018, desta forma, encontrando-se apta a receber a RAP em sua integralidade.

Em 09 de fevereiro de 2021 foi publicada a Resolução Autorizativa (REA) 9693/2021 que autoriza a Companhia a implantar reforços em suas instalações de transmissão. O objeto da REA é a implantação de um banco de reatores na subestação de Marimbondo com prazo de construção de até 30 meses e Receita Anual Permitida (RAP) de R\$ 3.198, data-base junho/2020 quando estiver operando. A companhia começou o investimento no terceiro trimestre de 2021.

Em setembro de 2022 foram concluídas as obras do Novo Ramal de Marimbondo (REA 9693/2021) e em 13 de outubro de 2022, a Companhia recebeu do Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS), o Termo de Liberação Definitivo (TLD) com o indicativo de Operação Comercial Definitivo em 24 de outubro de 2022.

### b) Regime especial de incentivos para o desenvolvimento da infraestrutura (REIDI)

A Companhia, por ter projetos aprovados de construção de infraestrutura no setor de energia, obteve a habilitação para operar no Regime de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura (REIDI), que concede o benefício fiscal da suspensão da Contribuição para o Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS).

### c) Licenciamento Ambiental

A Companhia teve sua Licença de Operação (LO) expedida pelo Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis (IBAMA), em 30 de agosto de 2016, sob Registro no IBAMA nº 02001.005398/2012-38, emitida sem ressalvas, válida pelo prazo de 10 (dez) anos a partir de sua data de emissão. Todas as condicionantes listadas nesta Licença de Operação estão sendo cumpridas conforme o previsto.

# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 1. Contexto operacional—Continuação

### d) Revisão Tarifária

Em setembro de 2022, a Companhia reconheceu como outras receitas operacionais o efeito da revisão tarifária sobre o ativo contratual, conforme previsto em Instrução emitida pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM. O resultado da revisão tarifária para GTE foi o ajuste valor presente do ativo do contrato em aproximadamente R\$ 146.121.

## 2. Base de preparação e mensuração

As demonstrações financeiras intermediárias da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações e normas e procedimentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A Companhia adotou os pronunciamentos, interpretações e orientações, emitidas pelo CPC, que estavam em vigor em 31 de março de 2024. As demonstrações financeiras intermediárias foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos.

As demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras intermediárias foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras intermediárias.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, recuperabilidade dos impostos diferidos, análise do risco de crédito para determinação da provisão para devedores duvidosos, assim como a análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

As demonstrações financeiras intermediárias da Companhia foram autorizadas pela administração em 30 de abril de 2024.

## **Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

Essas Demonstrações financeiras intermediárias estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

### **4. Uso de estimativas e julgamentos**

Na preparação destas Demonstrações financeiras intermediárias, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

#### **a) Ativo de Contrato e remuneração do Ativo de Contrato**

A Companhia mensura o Ativo de Contrato no início da concessão ao valor justo e posteriormente o mantém ao custo amortizado. No início da concessão, a Taxa de Remuneração do Ativo de Contrato (“Taxa de Remuneração”) é estimada pela Companhia por meio de avaliações financeiras, utilizando-se de componentes internos e externos de mercado.

O saldo do Ativo de Contrato reflete o valor do fluxo de caixa futuro esperado descontado pela Taxa de Remuneração. O fluxo de caixa é impactado pelas estimativas da Companhia na determinação da Taxa de Remuneração, que deve remunerar o investimento na construção da infraestrutura. Além disso, no fluxo de caixa considera-se a indenização que se espera receber do Poder Concedente ao final da concessão. O valor indenizável é considerado pela Companhia como o valor residual contábil no término da concessão.

A Companhia utiliza os seus resultados históricos e se necessário, busca dados de referência de suas acionistas, para determinação de suas estimativas, levando em consideração o tipo de concessão, a região de operação e as especificidades de cada leilão.

#### **b) Receita de operação e manutenção**

As receitas oriundas dos serviços de Operação e Manutenção (“O&M”) são determinadas com base nos valores estimados pela Administração para fazer face aos custos de O&M e reconhecidos de forma linear a cada ciclo anual durante o prazo da concessão.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4. Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

c) Margem, receita e custo de construção

A Companhia reconhece em suas Demonstrações financeiras intermediárias margem de lucro sobre os valores registrados a título de custo de construção da infraestrutura de transmissão com base em estimativas no início da concessão. A construção foi efetuada por terceiros, tendo em vista a natureza principal da companhia ser de uma concessionária de transmissão de energia elétrica.

d) Avaliação de instrumentos financeiros

A nota explicativa nº 22 oferece informações detalhadas sobre as principais premissas utilizadas pela Companhia na determinação do valor justo de seus instrumentos financeiros, bem como análise de sensibilidade dessas premissas.

e) Impostos, contribuições e tributos

Existem incertezas relacionadas à interpretação de regulamentos tributários complexos, bem como ao valor e momento de resultados tributáveis esperados. Em virtude da natureza de longo prazo, a Companhia adota premissas para estimar os valores devidos de impostos. Diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos já registradas.

Questionamentos por autoridades fiscais podem surgir em uma variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes nas jurisdições onde a Companhia atua. A Companhia constitui provisões, na medida em que julga necessário e com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de auditorias por parte de autoridades fiscais das jurisdições em que atua. O valor dessas provisões baseia-se em diversos fatores, tais como a experiência em auditorias fiscais anteriores

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos, bem como os tributos diferidos, são registrados com base nas diferenças temporárias entre as bases contábeis e as bases fiscais considerando a legislação tributária vigente e os aspectos mencionados na nota explicativa nº 15.

### 5. Base de mensuração

As Demonstrações financeiras intermediárias foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado.

# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 6. Principais políticas contábeis

A Companhia aplicou as principais políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas Demonstrações financeiras intermediária.

### 6.1. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender os compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros propósitos. Para que um investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da aquisição.

### 6.2. Ativo de contrato

De acordo com o CPC 47, o direito à contraprestação por bens e serviços condicionado ao cumprimento de obrigações de desempenho e não somente a passagem do tempo enquadram as transmissoras nessa norma. Com isso, as contraprestações passam a ser classificadas como um “Ativo de Contrato”. As adições decorrentes da infraestrutura de transmissão também são registradas como Ativo de Contrato.

### 6.3. Provisão para redução ao provável valor de recuperação de ativos financeiros

Ativos financeiros são avaliados a cada data de balanço para identificação de eventual indicação de redução no seu valor de recuperação dos ativos (impairment). Os ativos são considerados irre recuperáveis quando existem evidências de que um ou mais eventos tenham ocorrido após o seu reconhecimento inicial e que tenham impactado o seu fluxo estimado de caixa futuro.

### 6.4. Outros ativos

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros sejam gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor possa ser mensurado com segurança.

# **Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **6. Principais políticas contábeis--Continuação**

### **6.5. Provisões e passivos circulantes e não circulantes**

Uma provisão é reconhecida, quando aplicável, no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação presente como resultado de um evento passado e, é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e/ou variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial.

### **6.6. Dividendos**

O estatuto social da Companhia prevê que, no mínimo, 25% do lucro líquido anual seja distribuído a título de dividendo. Adicionalmente, de acordo com o estatuto social, compete à Assembleia de Acionistas deliberar sobre o pagamento de juros sobre o capital próprio e dividendos intermediários.

Desse modo, no encerramento do exercício social e após as devidas destinações legais, a Companhia registra a provisão equivalente ao dividendo mínimo obrigatório, ao passo que registra os dividendos propostos excedentes ao mínimo obrigatório como “dividendo adicional proposto” no Patrimônio Líquido.

### **6.7. Receita de remuneração do ativo de contrato**

Refere-se à remuneração do investimento no desenvolvimento de infraestrutura para transmissão de energia elétrica e é calculada com base na aplicação da taxa de juros efetiva, que desconta os pagamentos ou recebimentos de caixa futuros estimados durante o prazo de vigência do instrumento (contrato de concessão) sobre o valor do investimento.

### **6.8. Receita de operação e manutenção**

As receitas oriundas dos serviços de Operação Manutenção (“O&M”) são determinadas com base nos valores estimados pela Administração para fazer face aos custos de O&M e reconhecidos de forma linear a cada ciclo anual durante o prazo da concessão (vide nota 4.b).

### **6.9. Receita de juros sobre aplicações financeiras**

A receita de juros é reconhecida no resultado com base na aplicação da taxa de juros efetiva, pelo prazo decorrido, sobre o valor do principal investido.



## **Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **6. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **6.10. Despesas de juros de empréstimos e debêntures**

As despesas de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

#### **6.11. Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000 anual para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos e são reconhecidos no resultado.

##### **6.11.1. Despesa de imposto de renda e contribuição social correntes**

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar calculado sobre o lucro tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial, como ativo ou passivo fiscal, pelo valor apurado com base nos registros contábeis e no reconhecimento das receitas. Ele é mensurado com base nas alíquotas de impostos vigentes na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados de acordo com as premissas informadas em legislação pertinente a cada imposto.

##### **6.11.2. Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos**

Os passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de passivos para fins de Demonstrações Financeiras 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 diferidos. Passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

A mensuração dos passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Companhia espera liquidar seus passivos.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 6. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 6.12. Encargos regulatórios

A receita de prestação de serviço de transmissão está sujeita aos seguintes impostos, taxas e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) e Programa de Integração Social (PIS) à alíquota de 9,25%;
- Reserva Global de Reversão (RGR) quotas anuais definidas com base em 2,5% do investimento “pro rata tempore”, observado o limite de 3,0% das receitas da concessionária. É usada para financiar a reversão, encampação, expansão e melhoria do serviço público de energia elétrica, para financiamento de fontes alternativas de energia elétrica, para estudos de inventário e viabilidade de aproveitamentos de potenciais hidráulicos e para desenvolvimento e implantação de programas e projetos destinados ao combate ao desperdício e uso eficiente da energia elétrica. Conforme art. 20 da Lei nº 12.431, de 2011, a vigência deste encargo, cuja extinção estava prevista para o final do exercício de 2010, foi prorrogada até 2035;
- Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica (TFSEE) mensal fixado pelos Despachos emitidos pela ANEEL;
- As concessionárias e permissionárias de Serviços Públicos de Transmissão de Energia Elétrica estão obrigadas a destinar anualmente o percentual de 1% de sua receita operacional líquida, apurada de acordo com o dispositivo no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), em pesquisa e desenvolvimento do setor elétrico, conforme Lei nº 14.120/21 e Resolução Normativa ANEEL nº 998/20.

Esses encargos são apresentados como deduções da receita de uso do sistema de transmissão na demonstração do resultado.

#### 6.13. Instrumentos financeiros

A Companhia classifica ativos e passivos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado e, outros passivos financeiros.

##### a) Ativos e passivos financeiros não derivativos - reconhecimento e desreconhecimento

A Companhia reconhece os ativos e passivos financeiros na data da negociação quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia desreconhece um ativo ou passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 6. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 6.13. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos e passivos financeiros não derivativos - reconhecimento e desreconhecimento--Continuação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

b) Ativos financeiros não derivativos - mensuração

Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, quando aplicável, são reconhecidos no resultado do exercício.

c) Passivos financeiros não derivativos - mensuração

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo são reconhecidas no resultado do exercício.

Outros passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

#### 6.14. 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 financeiras da Guaraciaba, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar estas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 6. Principais políticas contábeis--Continuação

### 6.14. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

#### Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento) - Equivalente ao CPC 06 - Arrendamentos

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 - Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações sale and leaseback celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

#### Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante - Equivalente ao o CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis.

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (equivalente ao o CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que se entende por direito de adiar a liquidação.
  - Que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras.
  - Que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar.
  - Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação.
- Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de covenants futuros dentro de doze meses. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 6. Principais políticas contábeis--Continuação

### 6.14. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7 - equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação)

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação) para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

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

As informações referentes aos novos pronunciamentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) supracitados, não trouxeram alterações significativas nas Demonstrações Financeiras Intermediárias.

## 7. Caixa e equivalentes de Caixa

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e Bancos conta movimento	10.621	12.729
Aplicação financeira - CDB Banco Bradesco	5.517	3.449
Aplicação financeira - CDB Banco ABC	3.554	3.462
Aplicação financeira - CDB Parana Banco	21.726	16.241
Aplicação financeira - CDB Banco XP	18.708	16.464
	<u>60.126</u>	<u>52.345</u>

As aplicações financeiras de liquidez imediata são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, as aplicações financeiras referentes a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) foram remuneradas à taxa média de 102,15% e 102,25% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) respectivamente.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 8. Contas a receber de clientes

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Vencidos acima de 120 dias	3.073	914
Vencidos de 61 a 120 dias	41	158
Vencidos até 60 dias	522	675
A vencer	14.916	14.623
	<u>18.552</u>	<u>16.370</u>

Os faturamentos mensais são efetuados pelo Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS), com três vencimentos, nos dias 15, 25 do mês subsequente e 05 do mês posterior a este.

A administração entende que não é necessária a contabilização da provisão para créditos de liquidação duvidosa em relação aos seus clientes, pois, no caso de não pagamento, a Companhia, como agente de transmissão, poderá solicitar ao ONS o acionamento centralizado da fiança bancária fornecida pelos usuários do Sistema de Transmissão no âmbito do Contrato de Utilização do Sistema de Transmissão (CUST). Cabe esclarecer, que os débitos contabilizados vencidos acima de 120 dias têm sua exigibilidade suspensa por decisão judicial enquanto os usuários discutem sua aplicabilidade com o ONS.

### 9. Ativo de contrato

A seguir é apresentada a composição do Ativo de Contrato da Companhia:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Serviços de construção	2.161.257	2.131.943
Amortização do ativo de contrato	(590.419)	(561.538)
<b>Total líquido</b>	<u>1.570.838</u>	<u>1.570.405</u>
Circulante	119.039	117.867
Não circulante	1.451.800	1.452.538
<b>Total</b>	<u>1.570.839</u>	<u>1.570.405</u>

### 10. Caixa restrito

O saldo representa o valor acumulado nas contas reservas do BNDES e das Debêntures, apresentado em garantia ao Contrato de Financiamento firmado com o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES) e conforme previsto na Escritura de Segunda Emissão de Debentures da Companhia. O mecanismo de preenchimento destas contas reservas segue estritamente as condições previstas nos instrumentos contratuais, sendo ajustado periodicamente conforme apuração realizada pelo banco administrador e pelos financiadores. A totalidade do saldo está aplicada em CDB ou em fundos de investimento lastreado em títulos públicos federais, conforme previsão contratual.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 10. Caixa restrito--Continuação

Conta de Complementação de ICSD registra o montante equivalente à diferença monetária entre o índice apurado pela Companhia e o valor equivalente ao ICSD mínimo de 1,2 na data-base.

Em 31 de março de 2024, o saldo do Caixa Restrito está composto conforme segue:

	<u>31/03/2024</u>	<u>Movimentação</u>	<u>31/12/2023</u>
Pagamento Debentures	6.419	6.397	22
Reserva de Debêntures	12.968	274	12.694
Reserva de BNDES	13.595	345	13.250
	<u>32.982</u>	<u>7.016</u>	<u>25.966</u>
	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	
Circulante	19.387	-	
Não circulante	13.595	25.966	
	<u>32.982</u>	<u>25.966</u>	

### 11. Almoxarifado

	<u>31/03/2024</u>	<u>Movimento</u>	<u>31/12/2023</u>
Almoxarifado de Manutenção e Operação	19.070	1.522	17.548
	<u>19.070</u>	<u>1.522</u>	<u>17.548</u>

### 12. Empréstimos e financiamentos

	<u>31/12/2023</u>	<u>Juros Apropriados</u>	<u>Amortização de Juros</u>	<u>Amortização de Principal</u>	<u>31/03/2024</u>
BNDES Subcrédito A	267.463	5.666	(5.362)	(7.045)	260.722
BNDES Subcrédito B	11.186	227	(214)	(299)	10.900
BNDES Subcrédito C	1.349	20	(19)	(39)	1.311
	<u>279.998</u>	<u>5.913</u>	<u>(5.595)</u>	<u>(7.383)</u>	<u>272.933</u>
	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>			
Circulante	33.756	32.999			
Não circulante	239.177	246.999			
	<u>272.933</u>	<u>279.998</u>			

Em 28 de setembro de 2016, foi assinado um Contrato de Financiamento com o BNDES, no valor total de R\$ 440.000 . Os recursos destinados a este investimento foram postos à disposição da

## **Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **12. Empréstimos e financiamentos--Continuação**

Companhia, sob a forma de três subcréditos:

#### Subcrédito "A"

No valor de R\$ 420.000 providos com recursos ordinários do BNDES. Sobre o principal da dívida incidirão juros de 2,42% ao ano, acima da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP), a partir da data de liberação dos recursos. Este subcrédito foi liberado em sua totalidade.

O montante apurado foi capitalizado trimestralmente, no dia 15 dos meses de janeiro, abril, julho e outubro de cada ano, no período compreendido entre o dia 15 subsequente à formalização deste contrato e 15 de janeiro de 2017.

O principal da dívida deve ser pago ao BNDES em 168 prestações mensais e sucessivas, vencendo-se a primeira prestação em 15 de fevereiro de 2017 e a última em 15 de janeiro de 2031.

#### Subcrédito "B"

No valor de R\$ 17.854 providos com recursos ordinários do BNDES. Sobre o principal da dívida incidirão juros de 2,02% ao ano, acima da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP), a partir da data de liberação dos recursos. Este subcrédito foi desembolsado em sua totalidade.

O montante apurado foi capitalizado trimestralmente, no dia 15 dos meses de janeiro, abril, julho e outubro de cada ano, no período compreendido entre o dia 15 subsequente à formalização deste contrato e 15 de janeiro de 2017.

O principal da dívida deve ser pago ao BNDES em 168 prestações mensais e sucessivas, vencendo-se a primeira prestação em 15 de fevereiro de 2017 e a última em 15 de janeiro de 2031. Este subcrédito foi desembolsado em sua totalidade.

#### Subcrédito "C"

No valor de R\$ 2.200 providos com recursos ordinários do BNDES. Sobre o principal da dívida incidirá a Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP), a partir da data de liberação dos recursos. Este subcrédito é destinado a investimentos sociais não contemplados no licenciamento ambiental e/ou nos programas socioambientais do Projeto Básico Ambiental. O principal desta dívida é pago ao BNDES em 151 prestações mensais e sucessivas, vencendo-se a primeira em 15 de agosto de 2021 e a última em 15 de fevereiro de 2034. Em 31 de março de 2024 já haviam sido desembolsados R\$ 2.200. deste subcrédito C.



## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 12. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Como garantia do financiamento, a Companhia assinou o contrato de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios, cedendo os direitos relacionados ao Contrato de Concessão.

Em 31 de março de 2024, o cronograma de vencimento dos empréstimos está detalhado a seguir:

	2024	2025	2026	2027 até o fim do contrato	Total
BNDES Subcrédito A	37.221	49.628	49.628	124.245	260.722
BNDES Subcrédito B	1.538	2.051	2.051	5.260	10.900
BNDES Subcrédito C	174	232	232	673	1.311
<b>Total</b>	<b>38.933</b>	<b>51.911</b>	<b>51.911</b>	<b>130.178</b>	<b>272.933</b>

#### Cláusulas restritivas (Covenants)

Conforme contrato de financiamento junto ao BNDES, a Companhia deve apresentar anualmente Índice de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD) maior ou igual a 1,2 e Índice de Capital Próprio igual ou superior a 20%. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia estava em conformidade com as suas cláusulas restritivas. A mensuração do cálculo é realizada anualmente, na data base do exercício.

#### *Principais cláusulas restritivas do BNDES*

Manter em situação regular suas obrigações junto aos órgãos do meio ambiente e demais órgãos fiscalizadores de aspectos socioambientais, durante o período de vigência deste Contrato; Informar ao BNDES sobre a existência de qualquer ação ou decisão judicial, processo, procedimento ou decisão administrativa relacionada ao projeto, especialmente quanto aos aspectos ambientais e/ou sociais, no prazo de 3 dias úteis a contar da data em que a beneficiária teve conhecimento da existência de tal ação ou decisão judicial, processo, procedimento ou decisão administrativa; e Adotar, durante o período de vigência deste Contrato, as medidas e ações destinadas a evitar ou corrigir danos ao meio ambiente, segurança e medicina do trabalho que possam vir a ser causados pelo projeto de que trata a Cláusula Primeira (Natureza, Valor e Finalidade do Contrato).

### 13. Debêntures

Além do contrato de financiamento com BNDES, em 2018 a Companhia emitiu debêntures simples, não conversíveis em ações, em série única para distribuição com esforços restritos, conforme ICVM 476, tendo a liquidação ocorrido em 03 de outubro de 2018. A emissão ocorreu nos termos da Lei 12.431/11, conforme alterada, tendo em vista o enquadramento do Projeto pelo Ministério de Minas e Energia (MME).

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 13. Debêntures--Continuação

As debêntures possuem as seguintes características:

- Oferta: 2ª Emissão de Debêntures, não conversíveis em ações via ICVM nº 476/09 (Lei 12.431);
- Código do ativo registrado na CETIP: TPSU12;
- Valor nominal unitário: R\$1.000 (um mil reais) na data da emissão;
- Data de emissão:15/07/2018;
- Pagamento: Semestral, sendo a 1ª amortização em 15/06/2019;
- Data de vencimento: 15/12/2030;
- Quantidades de debêntures emitidas: 118.000;
- Volume da Serie: R\$ 118.000
- Tipo de Remuneração: IPCA;
- Taxa de Juros/Spread: 7,3870% a.a.;
- Garantias compartilhadas com o BNDES.

A seguir é apresentada a movimentação das debêntures:

	31/12/2023	Juros Apropriados	Amortização de Juros	Amortização de Principal	Custo de transação a amortizar	31/03/2024
Debentures	129.131	4.461	-	-	-	133.592
Custo de transação	(2.099)	-	-	-	75	(2.024)
	<b>127.032</b>	<b>4.461</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75</b>	<b>131.568</b>

As debêntures estão segregadas conforme abaixo:

	31/03/2024	31/12/2023
Circulante	16.158	13.632
Não circulante	115.410	113.400
	<b>131.568</b>	<b>127.032</b>

Em 31 de março de 2024, o cronograma de vencimento das Debêntures está detalhado a seguir:

	2024	2025	2026	2027 até o final do contrato	Total
Debêntures	22.525	13.450	11.821	85.796	133.592
	<b>22.525</b>	<b>13.450</b>	<b>11.821</b>	<b>85.796</b>	<b>133.592</b>

As debêntures possuem cláusulas restritivas “covenants” financeiras e não financeiras de vencimento antecipado, incluindo o cumprimento do Índice de Cobertura do Serviço da Dívida de no mínimo 1,2, a partir de 31 de dezembro de 2019, e Índice de Capital Próprio igual ou superior a 20% durante toda a sua vigência. Em 31 de dezembro de 2023 todas as cláusulas restritivas estabelecidas no contrato de financiamento foram cumpridas pela Companhia. A mensuração do cálculo é realizada anualmente, na data base do exercício.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Provisão para contingências e passivo contingente

A Companhia, com base na avaliação de seus assessores legais, constitui provisões para as ações cujas perdas são consideradas prováveis.

As provisões realizadas são relacionadas, em especial, a: (i) Causas Trabalhistas, que são referentes a ações movidas por ex-empregados de empreiteiros e empresas terceirizadas (pleiteando a responsabilidade subsidiária da companhia), envolvendo cobrança de parcelas indenizatórias e outras; (ii) Servidões Administrativas e (iii) Ação Indenizatória, que ocorre quando há divergência entre o valor avaliado pela Companhia para pagamento e o pleiteado pelo proprietário e/ou quando a documentação do proprietário não apresenta condições de registro (espólios com inventários em andamento, propriedades sem matrículas, entre outras). Decorrem também da intervenção no uso do capital de terceiros, seja na qualidade de confrontante, seja no caso de imóvel onde há áreas de servidão de passagem, a fim de preservar os limites e confrontações das faixas de servidão.

As contingências provisionadas estão classificadas conforme abaixo:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Trabalhistas	143	169
Tributaria	2.050	2.050
Civil	3.232	2.689
Administrativa	-	3.358
	<u>5.425</u>	<u>8.266</u>

As contingências com prognóstico de perda possível estão classificadas conforme abaixo:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Trabalhistas	1.059	1.044
Tributaria	404	393
Cível	108.916	102.249
	<u>110.379</u>	<u>103.686</u>

Os valores de servidão referem-se a disputa entre as partes estando as ações parcialmente garantidas mediante depósitos judiciais.

- (a) Ainda na esfera cível, a Companhia é parte em dois processos judiciais de valor relevante. O primeiro processo, no valor atualizado de R\$ 78.282, questiona decisão administrativa proferida pela ANEEL no sentido de executar a apólice de fiel cumprimento do contrato de concessão em função do atraso na entrada em operação comercial do empreendimento. Em 22 de junho de 2023, foi proferida sentença confirmando liminar anteriormente deferida e julgando totalmente procedente o pedido da GTE para anular o procedimento administrativo de execução da garantia de fiel cumprimento do contrato de concessão. Desde então, a ANEEL interpôs recurso de apelação, a GTE apresentou resposta ao recurso e em 27 de outubro de 2023 os autos foram remetidos ao TRF da 1ª Região em grau recursal. O segundo processo, no valor atualizado de R\$ 15.477, questiona decisão administrativa também proferida pela ANEEL no sentido de descontar receita operacional recebida supostamente de forma indevida pela GTE no período de agosto a dezembro de 2016, decisão esta que é totalmente refutada pela Companhia. Em dezembro de 2022, a Companhia ingressou em juízo questionando a decisão proferida pela ANEEL e, em abril de 2023, foi concedida decisão liminar suspendendo qualquer desconto de RAP pela ANEEL relacionado a este tema, decisão esta que permanece vigente.

### 14. Provisão para contingências e passivo contingente -- Continuação

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Adicionalmente ao exposto acima, cabe ressaltar que a Companhia é parte em uma arbitragem. A perda é classificada como possível, pois os prognósticos de êxito nestes casos são difíceis de prever, tendo em vista o caráter iminentemente técnico da grande maioria dos os pleitos em discussão, que será analisado por um perito escolhido pelas partes. Além disso, a decisão do tribunal de arbitragem deverá levar em conta, além dos pedidos da requerente, os valores de reconvenção apresentados pela Companhia, sendo precipitado neste momento a avaliação dos valores envolvidos em eventual sentença desfavorável à Companhia. Desta maneira, a Companhia ainda não considera qualquer montante para estes casos nos valores classificados como perda possível.

### 15. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

O imposto de renda e a contribuição social são apurados respectivamente com base no Lucro Real/Prejuízo Fiscal e Base Negativa. Foram apurados considerando a avaliação feita pela administração com base nos fluxos de caixa futuros e testes de recuperabilidade dos investimentos que indicaram que a Companhia terá rentabilidade para compensar os prejuízos fiscais acumulados.

O valor do passivo diferido refere-se a diferenças temporárias apuradas com base na remuneração do ativo de contrato.

<b>Ativo Diferido</b>			
<b>Descrição</b>	<b>IR - 25%</b>	<b>CSLL - 9%</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	55.561	19.999	75.560
Adições 2024	-	-	-
Amortização 2024	(1.057)	(381)	(1.438)
<b>Saldo em 31/03/2024</b>	<b>54.504</b>	<b>19.618</b>	<b>74.122</b>
<b>Passivo Diferido</b>			
<b>Descrição</b>	<b>IR - 25%</b>	<b>CSLL - 9%</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	148.096	53.286	201.382
Adições 2024	7.817	2.823	10.640
Amortização 2024	(5.410)	(1.956)	(7.366)
<b>Saldo em 31/03/2024</b>	<b>150.503</b>	<b>54.153</b>	<b>204.656</b>
<b>Líquido em 31/03/2024</b>	<b>95.999</b>	<b>34.535</b>	<b>130.534</b>
<b>Líquido em 31/12/2023</b>	<b>92.535</b>	<b>33.287</b>	<b>125.822</b>
<b>Passivo Corrente</b>			
<b>Descrição</b>	<b>IR - 25%</b>	<b>CSLL - 9%</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	965	383	1.348
Adições 2024	3.518	1.269	4.787
Pagamentos 2024	(2.600)	(973)	(3.573)
Compensação 2024	(1.108)	(382)	(1.490)
<b>Saldo em 31/03/2024</b>	<b>775</b>	<b>297</b>	<b>1.072</b>

### 15. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos -- Continuação

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

<b>Resultado</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Imposto de renda diferido passivo	(2.407)	(4.451)
Imposto de renda corrente	(3.518)	(2.599)
	<b>(5.925)</b>	<b>(7.050)</b>
Contribuição social diferido passivo	(867)	(1.753)
Contribuição social corrente	(1.269)	(938)
	<b>(2.136)</b>	<b>(2.691)</b>
Líquido	<b>(8.061)</b>	<b>(9.741)</b>

### 16. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito e integralizado da Companhia é de R\$ 733.832 (setecentos e trinta e três milhões, oitocentos e trinta e dois mil, trezentos e três reais) dividido em 733.832.303 ações ordinárias nominativas subscritas e integralizadas, no valor nominal de R\$1,00 cada, pela State Grid Brazil Holding S.A. e Copel Geração e Transmissão S.A., na proporção de 51% e 49%, respectivamente.

A composição do capital social subscrito da Companhia é como se segue:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>%</b>
State Grid Brazil Holding S.A.	374.254	374.254	51%
Copel Geração e Transmissão S.A.	359.578	359.578	49%
	<b>733.832</b>	<b>733.832</b>	<b>100%</b>

#### b) Reserva legal

A reserva legal é constituída com base em 5% do lucro líquido do exercício, observando-se os limites previstos pela Lei das Sociedades por Ações.

#### c) Dividendos

Aos acionistas é garantido estatutariamente um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido após a destinação para reserva legal, calculado nos termos do artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações, nº 6.404/76.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia destinou o valor de R\$ 46.464, equivalente a 25% do lucro líquido ajustado após a destinação de 5% para reserva legal, para distribuição de dividendos mínimos obrigatórios, sendo R\$ 0,063317 para cada ação do capital social.

### 16. Patrimônio líquido -- Continuação

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 28 de junho de 2023, a Companhia pagou o valor de R\$10.374, referente à distribuição parcial de dividendos mínimos obrigatórios do exercícios anteriores.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia destinou o valor de R\$ 12.013, equivalente a 25% do lucro líquido ajustado após a destinação de 5% para reserva legal, para distribuição de dividendos mínimos obrigatórios, sendo R\$ 0,016,37 para cada ação do capital social.

### d) Reserva de retenção de lucros

A Companhia destinou para a conta de Reserva de retenção de lucros, os lucros excedentes após o cálculo da reserva legal e dividendos mínimos obrigatórios.

## 17. Receita operacional líquida

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Receita de Construção	-	5.661
Remuneração dos ativos de contrato	29.314	29.194
Receita de Operação e Manutenção	13.836	10.464
<b>Receita operacional bruta</b>	<b><u>43.150</u></b>	<b><u>45.319</u></b>
<b>Deduções da receita operacional</b>		
Pesquisa e desenvolvimento - P&D	(371)	(327)
Reserva global de reversão - RGR	(1.066)	(826)
Taxa de fiscalização dos serviços de energia elétrica - TFSEE	(140)	(122)
Pis	(729)	(640)
Cofins	(3.357)	(2.950)
<b>Total receita operacional líquida</b>	<b><u>37.487</u></b>	<b><u>40.454</u></b>

## 18. Custo de operação e manutenção

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Pessoal	(1.236)	(1.186)
Materiais	(184)	(166)
Serviços de terceiros	(1.744)	(1.339)
Arrendamentos e aluguéis	(137)	(129)
Seguros	(90)	(113)
Doações, contribuições e subvenções	-	-
Tributos	(102)	(28)
Provisão para litígios	-	-
Recuperação de despesas	-	-
<b>Total</b>	<b><u>(3.493)</u></b>	<b><u>(2.961)</u></b>

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias

31 de março de 2024

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

### 19. Despesas Administrativas

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Pessoal	(816)	(747)
Materiais	(7)	-
Serviços de terceiros	(339)	(558)
Arrendamentos e aluguéis	(35)	-
Seguros	(29)	(14)
Doações, contribuições e subvenções	-	-
Contingencia	3.373	(7)
Tributos	(7)	(7)
Depreciação	(44)	(70)
Amortização	(7)	(7)
Outras Receitas	37	68
Outras Despesas	-	-
<b>Total</b>	<b><u>2.126</u></b>	<b><u>(1.342)</u></b>

### 20. Receitas (despesas) financeiras

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
<b>Receitas financeiras</b>		
Receitas de aplicações financeiras	1.914	2.325
Variações monetárias ativas	4	7
Juros sobre recebimentos	7	1
Outras receitas financeiras	-	0
Pis sobre receitas financeiras	(13)	(15)
Cofins sobre receitas financeiras	(77)	(93)
	<b><u>1.835</u></b>	<b><u>2.225</u></b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Variações monetárias passivas	(33)	(25)
Juros e multas	(0)	(117)
Juros sobre empréstimos e debêntures	(10.374)	(12.580)
Despesas com debêntures	(75)	(64)
Outras despesas financeiras	(60)	(59)
	<b><u>(10.542)</u></b>	<b><u>(12.845)</u></b>
<b>Total</b>	<b><u>(8.707)</u></b>	<b><u>(10.620)</u></b>

# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 21. Gestão de riscos

O gerenciamento de riscos visa identificar e analisar os riscos aos quais a Companhia está exposta, para definir as estratégias de controle e as ações para mitigação dos riscos e subsequentemente para monitorar esses riscos.

A Administração define o apetite para riscos em contextos e situações específicas e acompanha cumprimento do plano de gerenciamento de riscos, revisando sua estrutura de gerenciamento de risco em relação aos riscos enfrentados pela Companhia.

O gerenciamento de riscos é feito também com base nas políticas dos acionistas da Companhia.

Esta nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos a seguir mencionados e as estratégias de gerenciamento adotadas.

### a) Riscos de crédito

É o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, oriundas da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. As operações que sujeitam a companhia ao risco de crédito decorrem principalmente de caixa e equivalentes de caixa, bem como de exposições de crédito a clientes, conforme apresentado a seguir:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e equivalentes de caixa	60.126	52.346
Conta a receber	18.552	16.370
Caixa restrito	32.982	25.967
	<u>111.660</u>	<u>94.683</u>

- Caixa e equivalentes de caixa: Representado pelo valor mantido em contas bancárias e aplicações financeiras de liquidez imediata. A política de abertura de contas bancárias e aplicações financeiras restringe o relacionamento com instituições bancárias com rating mínimo de AA+. As aplicações devem ser feitas predominantemente em CDB.
- Contas a receber: A Administração entende que não é necessária a contabilização de provisão para devedores duvidosos em relação aos seus clientes, considerando o baixo risco de inadimplência de seus clientes. O Contrato de Uso do Sistema de Transmissão ("CUST"), celebrado entre o ONS, as concessionárias de transmissão e o usuário, tem como um de seus objetivos: "Estabelecer os termos e as condições que irão regular a administração pelo ONS da cobrança e da liquidação dos encargos de uso da transmissão e a execução do sistema de garantias, atuando por conta e ordem das concessionárias de transmissão." São instrumentos financeiros que garantem o recebimento dos valores devidos pelos usuários às concessionárias de transmissão e ao ONS, pelos serviços prestados e discriminados no CUST: i) Carta de Fiança Bancária - CFB e ii) Contrato de Constituição de Garantia - CCG.



# Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 21. Gestão de riscos--Continuação

### a) Riscos de crédito--Continuação

As principais vantagens desses mecanismos de proteção estão descritas a seguir:

- Riscos diluídos, pois todos os usuários pagam a todos os transmissores.
- As garantias financeiras são fornecidas individualmente pelos usuários.
- Negociações de pagamento são feitas diretamente entre transmissores e usuários.
- No caso de não pagamento, a Companhia, como agente de transmissão, poderá solicitar ao ONS o acionamento centralizado da garantia bancária do usuário - CFB.
- Caixa restrito: Representado pelo valor acumulado nas contas reservas do BNDES e das debêntures, apresentada em garantia ao contrato de financiamento firmado com o Banco

Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES) e conforme previsto na Escritura de Segunda Emissão de Debentures da Companhia.

### b) Risco de mercado

A utilização de instrumentos financeiros, pela Companhia, tem como objetivo proteger seus ativos e passivos, minimizando a exposição a riscos de mercado, principalmente no que diz respeito às oscilações de taxas de juros e índices de preços. A Companhia não enxerga necessidade em fazer hedge para se proteger desses riscos, tendo em vista que na fase atual de Operação e Manutenção não há exposição a variações de preços de *commodities* e seus contratos têm índice de reajuste em linha com reajuste da receita. Porém esses riscos são monitorados periodicamente pela Administração. A Companhia também não pratica aplicações de caráter especulativo ou em quaisquer outros ativos de riscos.

Risco de taxa de juros: refere-se aos impactos nas taxas de juros variáveis sobre as receitas financeiras oriundas das aplicações financeiras.

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o perfil dos instrumentos financeiros relevantes remunerados por juros variáveis da Companhia era:

<u>Instrumentos financeiros por indexador</u>	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Aplicações financeiras - CDB-DI	49.505	39.617

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 21. Gestão de riscos--Continuação

#### b) Risco de mercado—Continuação

Dessa forma, eventual desvalorização nas taxas de juros poderá impactar negativamente o resultado da Companhia.

##### *Análise de sensibilidade de taxa de juros variável - aplicações financeiras*

A Companhia está exposta ao risco de variação das taxas de juros dos instrumentos financeiros em aberto ao fim do exercício deste relatório. Para elaboração da análise de sensibilidade, considera-se a curva histórica dos índices econômicos, bem como projeções divulgadas por entes com reconhecimento de mercado.

Para aplicações financeiras, a política de investimentos da companhia restringe-se a instrumentos de renda fixa, estando sua exposição atrelada principalmente ao risco de variação do CDI, porém somente em relação aos ganhos financeiros, não havendo impacto nas contas de ativo.

##### *Análise de sensibilidade de taxa de juros variável - financiamentos*

Com relação aos empréstimos e financiamentos, a exposição da companhia está relacionada à variação da TJLP, indexador do Contrato de Financiamento com o BNDES, e ao IPCA, indexador da Segunda Emissão de Debêntures.

As projeções indicativas para a variação da TJLP nos próximos meses não trazem alterações materialmente relevantes para o total de despesas financeiras da companhia no próximo período.

As variações do IPCA são capturadas no reajuste anual da RAP, rebalanceando o fluxo de caixa da Companhia e por isso, eventual aumento na despesa financeira seria acompanhado em aumento da Receita de Serviços, ainda que em momentos diferentes.

- Risco de inflação - a receita da Companhia é atualizada anualmente por índices de inflação. Em caso de deflação, as concessionárias terão suas receitas reduzidas. Em caso de repentino aumento da inflação, a Companhia poderia não ter as suas receitas ajustadas tempestivamente e, com isso, incorrer em impactos nos resultados.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 21. Gestão de riscos--Continuação

#### c) Riscos operacionais

Os riscos operacionais são aqueles inerentes à própria execução do negócio da Companhia e podem decorrer das decisões operacionais e de gestão da Companhia ou de fatores externos, tais como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial.

- Risco técnico - a infraestrutura da Companhia é dimensionada de acordo com orientações técnicas impostas por normas locais e internacionais. Ainda assim, eventos decorrentes de caso fortuito ou força maior podem causar impactos econômicos e financeiros maiores do que os previstos pelo projeto original. Nestes casos, a Companhia pode ter seu caixa impactado pelos custos necessários para o reestabelecimento das instalações às condições de operação, ainda que não haja desconto da Parcela Variável de Indisponibilidade (PVI), decorrente de eventuais indisponibilidades de suas Linhas de Transmissão. A Companhia mitiga o risco de perda de ativos mediante a contratação de cobertura securitária para a totalidade dos ativos de transmissão.
- Riscos regulatórios - a Companhia está sujeita a extensa e complexa legislação e regulação governamental emitida pelos seguintes órgãos: Ministério de Minas e Energia - MME, ANEEL, ONS e Ministério do Meio Ambiente.
- Risco de construção e desenvolvimento da infraestrutura - caso a Companhia, por determinação regulatória, necessite expandir os seus negócios com a construção de novas instalações de transmissão poderá incorrer em riscos inerentes a atividade de construção, atrasos na execução da obra e potenciais danos ambientais que poderão resultar em custos não previstos e/ou penalidades. Ainda assim, qualquer novo investimento aprovado pelo Poder Concedente será remunerado por incremento da RAP.

O risco de atrasos na construção de novas instalações pode estar ligado ao fato de a Companhia depender de terceiros para fornecer os equipamentos utilizados em suas instalações e, por isso, estar sujeita a aumentos de preços e falhas por parte de tais fornecedores, como atrasos na entrega dos equipamentos ou entrega de equipamentos avariados. Tais falhas poderão prejudicar as atividades e ter um efeito adverso relevante nos resultados da Companhia. Adicionalmente, devido às especificações técnicas dos equipamentos utilizados em suas instalações, a Companhia tem à disposição poucos fornecedores.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 21. Gestão de riscos--Continuação

#### c) Riscos operacionais--Continuação

- Risco de seguros - a Companhia contrata seguros de risco operacional e de responsabilidade civil contra terceiros para suas linhas de transmissão e subestações. A Companhia adota critérios na contratação dos seguros com o intuito de utilizar as melhores práticas adotadas por outras empresas representativas do setor, contratando cobertura para a totalidade de seu ativo e limitando os valores de indenização com base em estudos de perda máxima provável, resultando em elevados níveis de cobertura securitária.

#### 21.1. Categorias de instrumentos financeiros

<u>Ativos financeiros</u>	<u>Categoria</u>
Caixa e equivalentes de caixa	Valor justo por meio do resultado
Caixa restrito	Valor justo por meio do resultado
Contas a Receber	Valor justo pelo custo amortizado
<b>Passivos financeiros</b>	
Fornecedores	Outros passivos financeiros
Empréstimos e financiamentos	Outros passivos financeiros
Debêntures	Outros passivos financeiros

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o valor de mercado dos ativos e passivos financeiros acima se aproxima do valor contábil.

#### Classificações contábeis e valores justos

No que tange ao cálculo dos valores justos, para os principais saldos sujeitos a variações entre os valores contábeis e valores justos, consideramos:

- Caixa e equivalentes de caixa - contas correntes e aplicações financeiras conforme posição dos extratos bancários.
- Caixa restrito - representado pelo valor acumulado nas contas reservas do BNDES e das Debêntures.
- Empréstimos e financiamentos - a Companhia considera que os valores justos para o financiamento do BNDES são considerados próximos aos saldos contábeis, uma vez que não existem instrumentos similares, com vencimentos e taxa de juros comparáveis.
- Debêntures - a Companhia considera que os valores justos para as debêntures são considerados próximos aos saldos contábeis, uma vez que não existem instrumentos similares, com vencimentos e taxa de juros comparáveis.

## Guaraciaba Transmissora de Energia (TP Sul) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 22. Gestão de riscos--Continuação

#### 21.1. Categorias de instrumentos financeiros--Continuação

##### Hierarquia do valor justo

- Nível 1 - preços cotados não ajustados em mercados ativos para ativos e passivos e idênticos.
- Nível 2 - inputs, exceto preços cotados, incluídos no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo (diretamente preços ou indiretamente derivado de preços).
- Nível 3 - premissas, para o ativo ou passivo, que não são baseadas em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Todos os instrumentos financeiros registrados e classificados pela Companhia a valor justo por meio do resultado foram classificados no nível 2. Não houve instrumentos financeiros alocados aos Níveis 1 e 3, nem ocorreram transferências de níveis no período observado.

##### Gerenciamento do capital

A política da Administração é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, do setor e do mercado, e manter o desenvolvimento futuro do negócio. A Administração monitora os retornos sobre capital, que a Companhia define como resultados de atividades operacionais divididos pelo patrimônio líquido total. A Administração também monitora o nível de dividendos para acionistas ordinários.

### 22. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Na data de fechamento deste relatório, a cobertura de seguros era como abaixo:

Tipo de seguro	Vigência		Limite máximo de indenização	Apólice
	Início	Fim		
Responsabilidade Civil de Administradores e Diretores (D&O)	11/05/2023	10/05/2024	R\$25.000	35101001535
Riscos Operacionais	12/09/2023	12/09/2024	R\$75.000	046692023100101180002295
Responsabilidade Civil	12/04/2023	12/04/2024	R\$10.000	1651004119528