

Demonstrações Contábeis Regulatórias

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias 1

Demonstrações contábeis regulatórias

Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias.....	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias

Aos Administradores e Acionistas da
EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A (Companhia) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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. As demonstrações contábeis foram elaboradas pela diretoria com base no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL por meio da Resolução Normativa no 605, de 11 de março de 2014.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com o MCSE.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase - Base de elaboração das demonstrações contábeis regulatórias

Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para a nota explicativa nº 2 às demonstrações contábeis regulatórias, que descreve a base de elaboração dessas demonstrações contábeis. As demonstrações contábeis regulatórias foram elaboradas para auxiliar a Companhia a cumprir determinação da ANEEL. Consequentemente, essas demonstrações contábeis regulatórias podem não ser adequadas para outro fim.

Outros assuntos

A EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A. elaborou um conjunto de demonstrações contábeis separado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, sobre o qual emitimos relatório de auditoria independente separado, com data de 10 de março de 2022, com opinião sem modificação.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com o MCSE e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

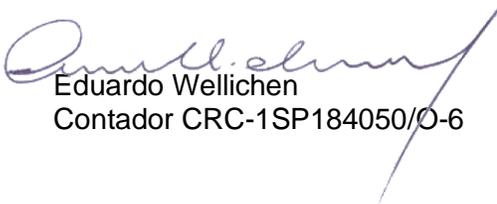
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance, 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.

São Paulo, 21 de março de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP034519/O-6



Eduardo Wellichen
Contador CRC-1SP184050/O-6

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ativo			
Ativo Circulante		14.200	24.751
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	5.433	10.418
Investimentos Temporários	4	-	3.434
Contas a Receber da Concessão - Concessionárias e permissionárias	5	5.622	7.381
Serviços em Curso		119	47
Tributos Compensáveis		2.548	2.793
Despesas Pagas Antecipadamente		4	4
Outros Ativos Circulantes		474	674
Ativo Não Circulante		364.210	374.836
Contas a Receber da Concessão - Concessionárias e permissionárias	5	373	370
Outros Ativos Não Circulantes		-	70
Imobilizado	6.1	359.266	369.825
Intangível	6.2	4.571	4.571
Total do Ativo		<u>378.410</u>	<u>399.587</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Passivo			
Passivo Circulante		22.073	31.785
Fornecedores		6.667	12.118
Debêntures e Arrendamento Mercantil	7	(315)	(404)
Obrigações Sociais e Trabalhistas		857	842
Tributos		1.652	2.465
Dividendos Declarados		12.761	15.969
Encargos Setoriais		425	438
Outros Passivos Circulantes		26	357
Passivo Não Circulante		370.439	333.704
Debêntures e Arrendamento Mercantil	7	370.439	333.704
Total do Passivo		392.512	365.489
Patrimônio Líquido			
Capital Social	8.1	37.621	37.621
Reserva de Lucros	8.2	154.040	174.434
Prejuízos Acumulados	8.2	(229.002)	(177.957)
Proposta de Distribuição de Dividendos Adicionais	8.2	23.239	-
Total do Patrimônio Líquido		(14.102)	34.098
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		378.410	399.587

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Operações			
Receita / Ingresso			
Disponibilização do Sistema de Transmissão e Distribuição		80.658	72.635
(-) Parcela Variável		(33)	(16)
Tributos			
PIS-PASEP		(1.330)	(1.198)
Cofins		(6.127)	(5.519)
Encargos - Parcela "A"			
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D		(722)	(650)
Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica – TFSEE		(293)	(264)
Receita Líquida / Ingresso Líquido	9	<u>72.153</u>	<u>64.988</u>
Resultado Antes dos Custos Gerenciáveis		<u>72.153</u>	<u>64.988</u>
Custos Gerenciáveis - Parcela "B"			
Pessoal e Administradores	10	(2.965)	(2.864)
Material		(15)	(653)
Serviços de Terceiros		(870)	(721)
Arrendamento e Aluguéis		(472)	(344)
Seguros		(17)	(11)
Tributos		(55)	(56)
Depreciação e Amortização		(10.971)	(10.358)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais		(784)	2.434
Resultado da Atividade		<u>56.004</u>	<u>52.415</u>
Resultado Financeiro			
Despesas Financeiras		(56.260)	(28.907)
Receitas Financeiras		390	535
Resultado Antes dos Impostos Sobre o Lucro		<u>134</u>	<u>24.043</u>
Despesa com Impostos sobre o Lucro	11	(73)	(1.597)
Resultado Líquido do Exercício		<u><u>61</u></u>	<u><u>22.446</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Resultado Líquido do Exercício	61	22.446
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Total de Resultados Abrangentes do Exercício, Líquidos de Impostos	<u>61</u>	<u>22.446</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Especial para Incentivos Fiscais	Reserva de Lucros a Realizar	Reserva de Retenção de Lucros	Proposta de Distribuição de Dividendos Adicionais	Lucros (Prejuízos) Acumulados (*)	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2019	37.621	5.331	-	-	124.591	-	(129.922)	37.621
Lucro Líquido do Exercício	-	-	-	-	-	-	22.446	22.446
Destinação Proposta à A.G.O.:								
Reserva Legal	-	2.193	-	-	-	-	(2.193)	-
Reserva de Incentivo Fiscal	-	-	4.411	-	-	-	(4.411)	-
Dividendos Mínimos Obrigatórios	-	-	-	-	-	-	(15.969)	(15.969)
Dividendos Intermediários	-	-	-	-	(10.000)	-	-	(10.000)
Reserva para Investimentos	-	-	-	-	47.908	-	(47.908)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2020	37.621	7.524	4.411	-	162.499	-	(177.957)	34.098
Pagamento de Dividendos sobre Lucros Retidos	-	-	-	-	(35.500)	-	-	(35.500)
Proposta da administração para transferir o saldo da reserva de retenção de lucros para reserva de lucros a realizar	-	-	-	126.999	(126.999)	-	-	-
Lucro Líquido do Exercício	-	-	-	-	-	-	61	61
Destinação Proposta à A.G.O.:								
Reserva de Incentivo Fiscal	-	-	64	-	-	-	(64)	-
Dividendos Mínimos Obrigatórios	-	-	-	-	-	-	(12.761)	(12.761)
Dividendos Adicionais Propostos	-	-	-	-	-	23.239	(23.239)	-
Reserva de lucros a realizar	-	-	-	15.042	-	-	(15.042)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	37.621	7.524	4.475	142.041	-	23.239	(229.002)	(14.102)

(*) Apesar da posição patrimonial apresentar prejuízos acumulados, a operação da Companhia não é deficitária. Este prejuízo é decorrente do fato que para fins societários o reconhecimento da receita ocorre desde o início da construção do empreendimento e para fins regulatórios, tal reconhecimento ocorre conforme emissão das faturas da receita de transmissão. Estas diferenças estão descritas e conciliadas na NE 13. As reservas de lucros foram constituídas, tomando como base os resultados acumulados divulgados nas demonstrações contábeis societárias.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do Exercício	61	22.446
Despesas (Receitas) que não afetam Caixa e Equivalentes de Caixa		
Depreciação	10.971	10.358
Imposto de Renda e Contribuição Social	73	1.597
Juros e Variações Monetárias	55.763	32.780
Baixa de Ativos	147	42.163
	67.015	109.344
Redução (Aumento) de Ativos		
Concessionárias e Permissionárias	1.756	(9.287)
Tributos Compensáveis	(183)	(447)
Proventos a Receber	36	(82)
Despesas pagas antecipadamente	-	(4)
Outros	164	(444)
	1.773	(10.264)
Aumento (Redução) de Passivos		
Encargos Setoriais	(13)	437
Fornecedores	(5.451)	(19.198)
Obrigações Sociais e Trabalhistas	15	(2.591)
Tributos	376	(272)
Outros	(332)	283
	(5.405)	(21.341)
Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	63.383	77.739
Encargos de Dívidas Pagos	(18.939)	(17.309)
Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	(835)	(1.618)
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	43.609	58.812
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Aporte de capital em controladas		
Aplicações de investimentos curto prazo	(3.330)	(1.570)
Resgates de investimentos curto prazo	6.764	46.425
Imobilizado	(559)	(79.295)
Intangível	-	(4.497)
Caixa Líquido Aplicados nas Atividades de Investimento	2.875	(38.937)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento		
Pagamento de dividendos	(51.469)	(10.000)
Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Financiamento	(51.469)	(10.000)
Varição Líquida do Caixa e Equivalentes de Caixa	(4.985)	9.875
Demonstração da Variação do Caixa e Equivalentes de Caixa		
No início do exercício	10.418	543
No fim do exercício	5.433	10.418

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

1. Setor Elétrico no Brasil

O setor de energia elétrica no Brasil é regulado pelo Governo Federal, atuando por meio do Ministério de Minas e Energia (“MME”), o qual possui autoridade exclusiva sobre o setor elétrico. A política regulatória para o setor é implementada pela Agência Nacional de Energia Elétrica (“ANEEL”).

De acordo com os contratos de concessão de transmissão, a EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A. (a “Companhia” ou “EDTE”) está autorizada a cobrar a TUST - Tarifas de Uso do Sistema de Transmissão. As tarifas são reajustadas anualmente na mesma data em que ocorrem os reajustes das Receitas Anuais Permitidas - RAP das concessionárias de transmissão. Esse período tarifário inicia-se em 1º de julho do ano de publicação das tarifas até 30 de junho do ano subsequente.

A Companhia possui o direito de explorar, diretamente o seguinte contrato de concessão de Serviço Público de Transmissão de Energia Elétrica:

Contrato de concessão					
Número	Prazo (anos)	Vigência até	RAP (*)	índice de correção	Data da entrada em operação comercial
15/2016	30	2046	76.120	IPCA	jan/20

(*) 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 2.895 de 13/07/2021. RAP acrescida de PIS e COFINS, conforme definido contratualmente o valor será de R\$83.879.

Em 20 de janeiro de 2020, entrou em operação comercial as citadas linhas de transmissão e as respectivas subestações.

O serviço de transporte de grandes quantidades de energia elétrica por longas distâncias, no Brasil, é feito utilizando-se de uma rede de linhas de transmissão e subestações em tensão igual ou superior a 230 kV, denominada Rede Básica. Qualquer agente do setor elétrico, que produza ou consuma energia elétrica tem direito à utilização desta Rede Básica, como também o consumidor, atendidas certas exigências técnicas e legais. Este é o chamado Livre Acesso, assegurado em Lei e garantido pela ANEEL.

A operação e administração da Rede Básica é atribuição do Operador Nacional do Sistema Elétrico - ONS, pessoa jurídica de direito privado, autorizado do Poder Concedente, regulado e fiscalizado pela ANEEL, e integrado pelos titulares de geração, transmissão, distribuição e também pelos consumidores com conexão direta à rede básica. O ONS tem a responsabilidade de gerenciar o despacho de energia elétrica das usinas em condições otimizadas, envolvendo o uso dos reservatórios das hidrelétricas e o combustível das termelétricas do sistema interligado nacional.

O pagamento do uso da transmissão aplica-se também à geração da Itaipu Binacional. Entretanto, devido às características legais dessa usina, os encargos correspondentes são

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

assumidos pelas concessionárias de distribuição detentoras das respectivas quotas-partes da potência da usina.

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

Diante da pandemia reportada pela Organização Mundial de Saúde (OMS) relacionada à difusão do COVID-19, a Companhia adotou medidas de monitoramento e prevenção a fim de proteger seus colaboradores e comunidades em que atua, visando manter a continuidade operacional de suas linhas de transmissão, observando as recomendações das autoridades sanitárias.

A partir de 18 de outubro de 2021, os colaboradores do Escritório Corporativo iniciaram a retomada do trabalho presencial na modalidade de escala híbrida e de forma flexível, seguindo um protocolo rigoroso de cuidados e prevenção à COVID-19, cujas principais orientações são: revezamento de colaboradores(as) em regime de escala, sendo três dias de forma presencial e dois dias em home office (trabalho remoto); estabelecimento de horários flexíveis para jornada de trabalho e refeições; uso obrigatório de máscaras durante toda a interação presencial; testagem semanal no primeiro dia de trabalho no escritório; distanciamento das estações de trabalho e demais ambientes do escritório (copas, banheiros); restrições de utilização de salas de reunião e incentivo à realização de reuniões de forma virtual, e realização de treinamento específico sobre os cuidados e regras de comportamento esperado durante a retomada e enquanto perdurar o alerta contra a COVID-19.

Adicionalmente, foram avaliados os possíveis impactos em relação aos saldos contábeis, divulgados a seguir:

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

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

Com base na avaliação acima, em 31 de dezembro de 2021 e até a data de emissão dessas demonstrações contábeis regulatórias, não foram identificados impactos significativos aos negócios da Companhia e suas controladas que pudessem requerer divulgação.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis regulatórias

As demonstrações contábeis para fins regulatórios foram preparadas pela administração com base no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL por meio da Resolução Normativa nº 605, de 11 de março de 2014.

Essas demonstrações foram preparadas em consonância com as orientações emitidas pelo Órgão Regulador para Demonstrações Contábeis. As Demonstrações contábeis para fins regulatórios são separadas das demonstrações contábeis estatutárias societárias da Companhia. Há diferenças entre as práticas contábeis adotadas no Brasil e a base de preparação das informações previstas nas demonstrações para fins regulatórios, uma vez que as Instruções contábeis para fins regulatórios especificam um tratamento ou divulgação alternativos em certos aspectos. Quando as Instruções Contábeis Regulatórias não tratam de uma questão contábil de forma específica, faz-se necessário seguir as práticas contábeis adotadas no Brasil. As informações financeiras distintas das informações preparadas totalmente em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil podem não representar necessariamente uma visão verdadeira e adequada do desempenho financeiro ou posição financeira e patrimonial de uma empresa e apresentar diferenças de valores pela aplicação diferenciada de algumas normas contábeis societárias e regulatórias. Estas diferenças constam na nota explicativa nº 15, para melhor entendimento do leitor, conforme apresentado nas demonstrações contábeis preparadas de acordo com estas práticas.

As demonstrações contábeis regulatórias foram autorizadas para emissão pela Administração em 21 de março de 2022.

2.1. Base de preparação e apresentação

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

2.2. Moeda funcional e de apresentação

As Demonstrações Contábeis Regulatórias foram preparadas e estão apresentadas em milhares de Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações.

2.3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações contábeis regulatórias 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.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

A preparação das demonstrações contábeis exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

Não há informações sobre julgamentos críticos referentes as políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis.

3. Sumário das práticas contábeis regulatórias

As práticas contábeis utilizadas são as mesmas adotadas nas Demonstrações contábeis estatutárias societárias apresentadas na nota explicativa nº 3, exceto quanto ao que se estabelece abaixo:

3.1. Imobilizado e intangível

Imobilizado em serviço: Registrado ao custo de aquisição ou construção, acrescidos do valor de reavaliação, quando aplicável. A depreciação é calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados conforme legislação vigente. As taxas anuais de depreciação estão determinadas nas tabelas anexas à Resolução vigente emitida pelo Órgão Regulador.

O valor residual é determinado considerando a premissa de existência de indenização de parcela não amortizada de bens pela taxa de depreciação regulatória e o prazo de vigência da outorga (concessão, permissão e/ou autorização). O valor residual de um ativo pode aumentar ou diminuir em eventuais processos de revisão das taxas de depreciação regulatória.

O resultado na alienação ou na retirada de um item do ativo imobilizado é determinado pela diferença entre o valor da venda e o saldo contábil do ativo e é reconhecido no resultado do exercício.

Imobilizado em curso: Os gastos de administração central capitalizáveis são apropriados, mensalmente, às imobilizações em bases proporcionais. A alocação dos dispêndios diretos com pessoal mais os serviços de terceiros é prevista no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. Estes custos são recuperados por meio do mecanismo de tarifas e preços.

Intangível: Registrado ao custo de aquisição ou realização. A amortização, quando for o caso, é calculada pelo método linear.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

3.2. Arrendamentos

A EDTE avalia, na data de início do contrato aluguel, serviços prestados, entre outros, se esse contrato é ou contém um arrendamento, ou seja, se o contrato transmite o direito de uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação. Caso o contrato atenda a esses requisitos, a EDTE reconhece 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.

As operações de arrendamento mercantil são restritas aos bens administrativos e estas operações devem ser submetidas à aprovação pelo Órgão Regulador quando celebradas entre partes relacionadas ou acarretar desvinculação de bem.

3.3. Reconhecimento da receita

A receita inclui somente os ingressos brutos de benefícios econômicos recebidos e a receber pela Companhia.

A receita operacional do curso normal das atividades da Companhia é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a entidade, de que os custos associados possam ser estimados de maneira confiável, e de que o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. Desta forma a receita é reconhecida mediante a disponibilização do sistema de transmissão.

3.3.1. Receita anual permitida (RAP)

A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função de sua realização, com base nos valores estabelecidos no Contrato de Concessão e Resoluções Homologatórias da ANEEL.

3.4. Dividendos

Os dividendos propostos a serem pagos é fundamentado em obrigações estatutárias são registrados no passivo circulante.

O Estatuto Social da Companhia estabelece que, conforme previsto em lei, no mínimo 25% do lucro anual seja distribuído a título de dividendos. Adicionalmente compete ao Conselho de Administração deliberar sobre o pagamento de dividendos intermediários e/ou juros sobre capital próprio.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

3.5. Normas emitidas ou alteradas, mas ainda não vigentes

VNR (Valor Novo de Reposição)

A reavaliação compulsória do imobilizado deve ser aplicada ao imobilizado das Outorgadas as quais possuem revisão tarifária. A reavaliação deverá ser aplicada de acordo com a metodologia do Valor Novo de Reposição – VNR e o registro contábil do VNR deve ser efetuado pela diferença, negativa ou positiva, verificada entre o valor homologado e o saldo contábil na data da revisão tarifária e tem por finalidade permitir reconhecer no resultado regulatório da Outorgada, a efetiva depreciação do exercício considerada na formação da sua Receita Requerida – RR.

4. Caixa e equivalentes de caixa e Investimentos temporários

Instituição / linha devedora	31/12/2021		31/12/2020	
	Principal Curto Prazo	Saldo Total	Principal Curto Prazo	Saldo Total
Caixa e Aplicações Financeiras	5.433	5.433	13.852	13.852
Caixa e Bancos	111	111	62	62
Aplicações Financeiras	5.322	5.322	10.356	10.356
Investimentos Temporários	-	-	3.434	3.434

5. Concessionárias e permissionárias

5.1. Composição das Contas a Receber

Descrição	Valores Correntes					Total 2021	Total 2020
	Corrente a vencer	Corrente vencida					
		Até 60 dias	Até 90 dias	De 91 a 180 dias	De 181 a 360 dias		
Encargos de Uso da Rede Elétrica	5.552	14	17	39	373	5.995	7.751
Total	5.552	14	17	39	373	5.995	7.751
						Circulante	5.622
						Não Circulante	373
							7.381
							370

(*) Alguns usuários do sistema de transmissão ingressaram com ações judiciais questionando as tarifas cobradas pelo uso de sistema de transmissão. Como essas ações foram ajuizadas há mais de um ano, a Companhia classifica no aging list um item vencido há mais de 365 dias. Cabe ressaltar dessas ações estão depositas judicialmente.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, nenhuma provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída, em decorrência da não apresentação de histórico de perdas e/ou expectativas de perdas nas contas a receber, a avaliação e monitoramento do risco de crédito e que as mesmas são garantidas por meio do Operador Nacional do Sistema (ONS).

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

6. Imobilizado e Intangível

6.1. A composição do imobilizado é como segue:

Descrição	Valor Bruto em 31/12/2020	Adições (A)	Baixas (B)	Transferências (C)	Outros (D)	Valor Bruto em 31/12/2021	Adições Líquidas = (A)+(B)+(C)+(D)	Depreciação Acum.	Valor Líquido em 31/12/2021	Valor Líquido em 31/12/2020
Ativo Imobilizado em Serviço										
Transmissão	374.701	-	-	107	(160)	374.648	(53)	(21.316)	353.332	364.343
Terrenos	869	-	-	-	-	869	-	-	869	869
Edificações, Obras Cíveis e Benfeitorias	8.680	-	-	-	-	8.680	-	(557)	8.123	8.412
Máquinas e Equipamentos	365.142	-	-	107	(160)	365.089	(53)	(20.758)	344.331	355.053
Móveis e Utensílios	10	-	-	-	-	10	-	(1)	9	9
Subtotal	374.701	-	-	107	(160)	374.648	(53)	(21.316)	353.332	364.343
Ativo Imobilizado em Curso										
Transmissão	5.473	533	-	(107)	-	5.899	426	-	5.899	5.473
Edificações, Obras Cíveis e Benfeitorias	-	43	-	-	-	43	43	-	43	-
Máquinas e Equipamentos	1.034	177	-	-	(1.195)	16	(1.018)	-	16	1.034
Material em depósito	4.348	274	-	(107)	(78)	4.437	89	-	4.437	4.348
A ratear	-	-	-	-	1.323	1.323	1.323	-	1.323	-
Transformação, Fabricação e Reparo de Materiais	-	39	-	-	(38)	1	1	-	1	-
Adiantamento a Fornecedores	93	-	-	-	(12)	81	(12)	-	81	93
Outros	(2)	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)	(2)
Administração	9	26	-	-	-	35	26	-	35	9
Máquinas e Equipamentos	9	26	-	-	-	35	26	-	35	9
Subtotal	5.482	559	-	(107)	-	5.934	452	-	5.934	5.482
Total do Ativo Imobilizado	380.183	559	-	-	(160)	380.582	399	(21.316)	359.266	369.825

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

6.2. A composição do intangível é como segue:

Descrição	Valor Bruto em 31/12/2020	Adições (A)	Baixas (B)	Transferências (C)	Valor Bruto em 31/12/2021	Adições Líquidas = (A)+(B)+(C)	Amortização Acum.	Valor Líquido em 31/12/2021	Valor Líquido em 31/12/2020
Ativo Intangível em Serviço									
Transmissão	4.569	-	-	-	4.569	-	-	4.569	4.569
Servidões	4.569	-	-	-	4.569	-	-	4.569	4.569
Subtotal	4.569	-	-	-	4.569	-	-	4.569	4.569
Ativo Intangível em Curso									
Transmissão	2	-	-	-	2	-	-	2	2
Servidões	2	-	-	-	2	-	-	2	2
Subtotal	2	-	-	-	2	-	-	2	2
Total do Ativo Intangível	4.571	-	-	-	4.571	-	-	4.571	4.571

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

6.3. As taxas médias anuais de depreciação da Companhia são conforme segue:

Ativo Imobilizado	Taxas anuais médias de depreciação (%)	31/12/2021			31/12/2020
		Valor Bruto	Depreciação Acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Em serviço					
Transmissão	2,89%	374.648	(21.316)	353.332	364.343
Custo Histórico	2,89%	374.648	(21.316)	353.332	364.343
		374.648	(21.316)	353.332	364.343
Em curso					
Transmissão	-	5.899	-	5.899	5.473
Administração	-	35	-	35	9
		5.934	-	5.934	5.482
		380.582	(21.316)	359.266	369.825

6.4. A composição das adições do exercício, por tipo de gasto capitalizado, é como segue:

Adições do Ativo Imobilizado em Curso	Material / Equipamentos	Total
Edificações, Obras Civas e Benfeitorias	43	43
Máquinas e Equipamentos	203	203
Transformação, Fabricação e Reparo de Materiais	39	39
Material em Depósito	274	274
Total das Adições	559	559

6.5. As principais taxas anuais de depreciação por macroatividade, de acordo com a Resolução ANEEL nº. 674 de 2015 são as seguintes:

Transmissão	Taxas anuais de depreciação (%)
Condutor do sistema	2,70
Equipamento geral	6,25
Estrutura do sistema	2,70
Religadores	4,00

De acordo com os artigos 63 e 64 do Decreto nº. 41.019 de 26 de fevereiro de 1957, os bens e instalações utilizados na geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica são vinculados a estes serviços, não podendo ser retirados, alienados, cedidos ou dados em garantia hipotecária sem a prévia e expressa autorização do Órgão Regulador. O ato normativo que regulamenta a desvinculação de bens das concessões do Serviço Público de Energia Elétrica concede autorização prévia para desvinculação de bens inservíveis à concessão, quando destinados à alienação, determinando que o produto da alienação seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na concessão.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

7. Debêntures

7.1. Abertura do Endividamento

							31/12/2021		Taxa a.a	
Instituição / linha credora	Juros de Curto Prazo	Principal Curto Prazo	Principal + Juros LP	Saldo Total	Adimplente?	Data Captação/ Repactuação	Tipo de Garantia	Indexador	Juros %	
Debêntures - 2ª Emissão - Banco Itaú S.A.	927	(1.242)	370.439	370.124	Sim	dez/18	Não há	IPCA	5,29%	
Total por Dívida	927	(1.242)	370.439	370.124						

							Cronograma de Amortização de Principal e Juros de Longo Prazo						
Instituição / linha credora	Data Próximo Pgto Juros	Frequência Pagto Juros	Data Próxima Amortização	Vencimento Final	Frequência de Amortiz.	Sistemática Amortização	2023	2024	2025	2026	2027	Após 2027	Total
Debêntures - 2ª Emissão - Banco Itaú S.A.	15/06/2021	Semestral	15/06/2023	15/12/2028	Semestral	SAC	8.117	40.147	42.143	44.908	47.315	187.810	370.440
Total por Dívida							8.117	40.147	42.143	44.908	47.315	187.810	370.440

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

Instituição / linha credora	31/12/2020					Taxa a.a			
	Juros de Curto Prazo	Principal Curto Prazo	Principal + Juros LP	Saldo Total	Adimplente?	Data Captação/ Repactuação	Tipo de Garantia	Indexador	Juros %
Debêntures - 2ª Emissão - Banco Itaú S.A.	769	(1.173)	333.704	333.300	Sim	dez/18	Não há	IPCA	5,29%
Total por Dívida	769	(1.173)	333.704	333.300					

Instituição / linha credora	Data Próximo Pcto Juros	Frequência Pagto Juros	Data Próxima Amortização	Vencimento Final	Frequência de Amortiz.	Sistemática Amortização	Cronograma de Amortização de Principal e Juros de Longo Prazo						
							2022	2023	2024	2025	2026	Após 2026	Total
Debêntures - 2ª Emissão - Banco Itaú S.A.	15/06/2021	Semestral	15/06/2023	15/12/2028	Semestral	SAC	(1.242)	7.229	36.243	38.062	40.578	212.834	333.704
Total por Dívida							(1.242)	7.229	36.243	38.062	40.578	212.834	333.704

Debêntures 2ª emissão: Em dezembro de 2018, a EDTE emitiu debêntures, no valor de R\$315.000, com prazo de vigência de 10 anos.

A Administração da EDTE mantém o acompanhamento de todas essas obrigações definidas em contrato. O custo de captação é amortizado pelo prazo das debêntures. Em 31 de dezembro de 2021, todas as obrigações especificadas nos contratos foram cumpridas.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

7.2. Abertura dos Ativos Financeiros

Instituição / linha devedora	31/12/2021		31/12/2020	
	Principal Curto Prazo	Saldo Total	Principal Curto Prazo	Saldo Total
Caixa e Aplicações Financeiras	5.433	5.433	13.852	13.852
Caixa e Bancos	111	111	62	62
Aplicações Financeiras	5.322	5.322	10.356	10.356
Investimentos Temporários	-	-	3.434	3.434

7.3. Composição do Endividamento e Dívida Líquida

Resumo	Juros de Curto Prazo	Principal Curto Prazo	Principal LP	Total 2021	Total 2020
(+) Dívida Bruta	927	(1.242)	370.439	370.124	333.300
Debêntures. Moeda Nacional	927	(1.242)	370.439	370.124	333.300
(-) Ativos Financeiros	-	(5.433)	-	(5.433)	(13.852)
Alta Liquidez	-	(5.433)	-	(5.433)	(10.418)
Demais Aplicações Financeiras	-	-	-	-	(3.434)
(+) Dívida Líquida	927	(6.675)	370.439	364.691	319.448

8. Patrimônio Líquido

8.1. Capital Social

O capital social integralizado em 31 de dezembro de 2021 e 2020 é de R\$ 37.621, representado por 1.218.126 ações ordinárias, sem valor nominal.

	Quantidade de ações		
	Integralizadas Ordinárias	% do capital Votante	Total
Empresa Norte de Transmissão de Energia S.A.	610.282	50,10%	50,10%
Transmissora Aliança de Energia Elétrica S.A.	303.922	24,95%	24,95%
Perfin Apollo Energia Fundo de Investimento em Participações em Infraestrutura	303.922	24,95%	24,95%
	1.218.126	100,00%	100,00%

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

8.2. Reservas de lucros

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Reserva legal	7.524	7.524
Reserva especial para incentivos fiscais	4.475	4.411
Reserva de retenção de lucros	-	162.499
Reserva de lucros a realizar	142.041	-
Proposta de distribuição de dividendos adicionais	23.239	-
	<u><u>177.279</u></u>	<u><u>174.434</u></u>

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 qual já foi atingido. O saldo em 31 de dezembro de 2021 e 2020 é de R\$7.524.

Reserva de incentivo fiscal: Em atendimento à Lei nº 11.638/07 e CPC 07, o valor correspondente ao incentivo SUDENE (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 IR. O saldo em 31 de dezembro de 2021 é de R\$4.475 (R\$4.411 em 31 de dezembro de 2020).

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 2020 é de R\$162.499.

Reserva de lucros a realizar: A Administração encaminhará à Assembleia Geral Ordinária a proposta de destinação da rubrica reserva de retenção de lucros, que não foi realizada financeiramente, para a rubrica reserva de lucros a realizar. Essa parcela advém substancialmente da contabilização de ativos e passivos, cujos prazo de realização financeira ocorrerão em exercícios futuros. Dessa forma, os valores mantidos nessa rubrica serão distribuídos conforme deliberação dos Acionistas e realização financeiras dos saldos de ativo contratual e, conseqüente geração de caixa pela Companhia. O saldo em 31 de dezembro de 2021 é de R\$142.041.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2021

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

9. Receita Operacional Bruta e Líquida

<u>Receita Líquida</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Uso da Rede Elétrica de Transmissão Faturado	80.658	72.635
(-) Parcela Variável	(33)	(16)
Programa de Integração Social - PIS	(1.330)	(1.198)
Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS	(6.127)	(5.519)
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D	(722)	(650)
Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica - TFSEE	(293)	(264)
Total	<u>72.153</u>	<u>64.988</u>

9.1. Reajuste Tarifário Anual

A Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, através da Resolução Homologatória nº 2.895, de 13 de julho de 2021, aprovou o reajuste tarifário da Companhia, em vigor a partir de 1º de julho de 2021 cujo impacto tarifário para o ciclo 2021~2022 referente aos contratos reajustados pelo IPCA foi de 8,06%.

Segundo o Contrato de Concessão, a Companhia passa por processos de Revisão Tarifária a cada cinco anos. A primeira Revisão Tarifária da Companhia será em 2022.

10. Pessoal e Administradores

<u>Pessoal e Administradores</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Pessoal		
Remuneração	1.585	1.455
Encargos	556	512
Previdência privada	43	45
Assistência médica	241	211
Participação nos Lucros e Resultados - PLR	279	483
Outros	261	158
Total	<u>2.965</u>	<u>2.864</u>

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

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

11. Reconciliação das taxas efetivas e nominais da provisão para o imposto de renda e contribuição social

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	134	24.043
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social calculados à alíquota nominal	46	8.175
Efeitos fiscais sobre:		
Incentivos fiscais	(63)	(4.411)
Despesas e Provisões Indedutíveis	(8)	212
Amortização e Depreciação	3.683	3.511
Receitas Regulatórias	(3.454)	(5.591)
Materiais	(131)	(249)
Outros	-	(50)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	73	1.597
Taxa efetiva	54,48%	6,64%

12. Demonstrações do Resultado do Exercício segregado por atividade

A Companhia é administrada como única operação, ou seja, que gera um único fluxo de caixa independente, uma vez que suas receitas operacionais decorrem substancialmente da atividade de transmissão de energia elétrica. Sendo assim, a Administração da Companhia não utiliza informações segregadas por atividade para analisar seu desempenho operacional e financeiro.

13. Conciliação do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado, Regulatório e Societário

Para fins estatutários, a Companhia seguiu a regulamentação societária para a contabilização e elaboração das Demonstrações Contábeis Societárias, sendo que para fins regulatórios, a Companhia seguiu a regulamentação regulatória, determinada pelo Órgão Regulador apresentada no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE. Dessa forma, uma vez que há diferenças entre as práticas societárias e regulatórias, faz-se necessária a apresentação da reconciliação das informações apresentadas seguindo as práticas regulatórias com as informações apresentadas seguindo as práticas societárias.

A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória:

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

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

Ativo	31/12/2021			31/12/2020		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Ativo Circulante						
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.433	-	5.433	10.418	-	10.418
Investimentos Temporários (*)	-	-	-	3.434	-	3.434
Contas a Receber da Concessão - Concessionárias e permissionárias	5.622	-	5.622	7.381	-	7.381
Serviços em Curso	119	-	119	47	-	47
Ativo Contratual da Concessão	-	68.778	68.778	-	62.874	62.874
Tributos Compensáveis	2.548	-	2.548	2.793	-	2.793
Despesas Pagas Antecipadamente	4	-	4	4	-	4
Outros Ativos Circulantes	474	-	474	674	-	674
Ativo Não Circulante						
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias	373	-	373	370	-	370
Ativo contratual da concessão	-	697.462	697.462	-	637.008	637.008
Outros Ativos Não Circulantes	-	-	-	70	-	70
Imobilizado	359.266	(359.128)	138	369.825	(369.516)	309
Intangível	4.571	(4.571)	-	4.571	(4.571)	-
Total do Ativo	378.410	402.541	780.951	399.587	325.795	725.382

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

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

	31/12/2021			31/12/2020		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Passivo						
Passivo Circulante						
Fornecedores	6.667	-	6.667	12.118	-	12.118
Debêntures e Arrendamento mercantil	(315)	68	(247)	(404)	85	(319)
Obrigações Sociais e Trabalhistas	857	-	857	842	-	842
Tributos	1.652	-	1.652	2.465	-	2.465
Dividendos Declarados (*)	12.761	-	12.761	15.969	-	15.969
Encargos Setoriais	425	-	425	438	-	438
Contribuições e Encargos Regulatórios Diferidos	-	6.612	6.612	-	6.045	6.045
Outros Passivos Circulantes	26	(1)	25	357	(1)	356
Passivo Não Circulante						
Debêntures e Arrendamento mercantil	370.439	65	370.504	333.704	219	333.923
Tributos Diferidos	-	99.748	99.748	-	80.254	80.254
Contribuições e Encargos Regulatórios Diferidos	-	67.047	67.047	-	61.236	61.236
Total do Passivo	392.512	173.539	566.051	365.489	147.838	513.327
Patrimônio Líquido						
Capital Social	37.621	-	37.621	37.621	-	37.621
Reservas de Lucros	154.040	-	154.040	174.434	-	174.434
(Prejuízos) Acumulados	(229.002)	229.002	-	(177.957)	177.957	-
Proposta de Distribuição de Dividendos Adicionais	23.239	-	23.239	-	-	-
Total do Patrimônio Líquido	(14.102)	229.002	214.900	34.098	177.957	212.055
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	378.410	402.541	780.951	399.587	325.795	725.382

(*) As nomenclaturas destas contas estão sendo apresentados em conformidade ao MCSE e correspondem, nas demonstrações contábeis societárias, às seguintes contas: Investimento de curto prazo e Dividendos a pagar, respectivamente.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

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

	31/12/2021			31/12/2020		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Operações						
Receita / Ingresso						
Disponibilização do Sistema de Transmissão	80.658	(80.658)	-	72.635	(66.331)	6.304
Receita de Operação e Manutenção	-	13.228	13.228	-	5.646	5.646
Receita de Implantação de Infraestrutura	-	-	-	-	76.407	76.407
Receita de Remuneração dos Ativos da Concessão	-	133.788	133.788	-	86.510	86.510
(-) Parcela Variável	(33)	-	(33)	(16)	-	(16)
Tributos						
PIS-PASEP	(1.330)	(1.095)	(2.425)	(1.198)	(1.687)	(2.885)
COFINS	(6.127)	(5.044)	(11.171)	(5.519)	(7.770)	(13.289)
Encargos - Parcela "A"						
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D	(722)	-	(722)	(650)	-	(650)
Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica - TFSEE	(293)	(241)	(534)	(264)	(150)	(414)
Receita Líquida / Ingresso Líquido	72.153	59.978	132.131	64.988	92.625	157.613
Resultado Antes dos Custos Gerenciáveis	72.153	59.978	132.131	64.988	92.625	157.613
Custos Gerenciáveis - Parcela "B"						
Pessoal e Administradores	(2.965)	-	(2.965)	(2.864)	-	(2.864)
Material	(15)	(386)	(401)	(653)	(733)	(1.386)
Serviços de Terceiros	(870)	-	(870)	(721)	-	(721)
Arrendamento e Aluguéis	(472)	170	(302)	(344)	39	(305)
Seguros	(17)	-	(17)	(11)	-	(11)
Tributos	(55)	-	(55)	(56)	-	(56)
Depreciação e Amortização	(10.971)	10.833	(138)	(10.358)	10.326	(32)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(784)	-	(784)	2.434	1	2.435
Custo de Implantação de Infraestrutura	-	-	-	-	(40.889)	(40.889)
Resultado da Atividade	56.004	70.595	126.599	52.415	61.369	113.784
Resultado Financeiro						
Despesas Financeiras	(56.260)	(48)	(56.308)	(28.907)	(12)	(28.919)
Receitas Financeiras	390	(8)	382	535	4	539
Resultado Antes dos Impostos Sobre o Lucro	134	70.539	70.673	24.043	61.361	85.404
Despesa com Impostos sobre o Lucro	(73)	(19.494)	(19.567)	(1.597)	(13.326)	(14.923)
Resultado Líquido do Exercício	61	51.045	51.106	22.446	48.035	70.481

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

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

A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória.

13.1. Efeitos de contabilização de contratos de concessão

Conforme previsto no contrato de concessão, a Companhia atua como prestador de serviço. A Companhia 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. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para realização dos serviços públicos, sendo os bens revertidos ao poder concedente após o encerramento do respectivo contrato. A Companhia constrói, opera e mantém a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do Poder Concedente, nas condições previstas no contrato de concessão. A Companhia deve registrar e mensurar a receita dos serviços que presta de acordo com os Pronunciamentos Técnicos CPC 47 - Receita de Contrato com Clientes e CPC 48 - Instrumentos Financeiros. Caso o concessionário realize mais de um serviço regidos por um único contrato, a remuneração recebida ou a receber deve ser alocada a cada obrigação de performance com base nos valores relativos aos serviços prestados caso os valores sejam identificáveis separadamente.

13.1.1. Concessionárias e permissionárias

A atividade de operar e manter a infraestrutura de transmissão tem início após o término da fase de construção e entrada em operação da mesma.

O reconhecimento do contas a receber origina-se somente depois que a obrigação de desempenho de operação e manutenção é concluída mensalmente. De forma que este valores a receber, registrados na rubrica "Contas a receber de clientes", passaram a ser considerados ativo financeiro a custo amortizado.

13.1.2. Ativo Contratual da Concessão

A Companhia foi classificada dentro do modelo de ativo contratual, a partir de 1º de janeiro de 2018, conforme adoção do CPC 47 - Receita de Contrato com Clientes. 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 opera e mantém a infraestrutura, a parcela do ativo contratual equivalente à contraprestação daquele mês pela satisfação da obrigação de desempenho de construir torna-se um ativo financeiro, 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.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

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

O valor do ativo contratual é formado por meio do valor presente dos seus fluxos de caixa futuros. O fluxo de caixa futuro é estimado no início da concessão, ou na sua prorrogação, e as premissas de sua mensuração são revisadas na Revisão Tarifária Periódica (RTP).

Os fluxos de caixa são definidos a partir da Receita Anual Permitida (RAP), que é a contraprestação que a Companhia recebe 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 que representa o componente de financiamento, estabelecida no início de cada projeto de 9,01% a.a.; e (ii) atualizado pelo IPCA.

Assim, a contrapartida pelos serviços de implementação da infraestrutura efetuados nos ativos da concessão a partir de 1º de janeiro de 2018 passaram a ser registrados na rubrica “Ativo contratual da concessão”, como um ativo contratual, por terem o direito a contraprestação ainda condicionados a satisfação de outra obrigação de desempenho.

A implementação da infraestrutura, atividade executada durante fase de obra, tem o direito a contraprestação vinculado a performance de finalização da obra e das obrigações de desempenho de operar e manter, e não somente a passagem do tempo, sendo o reconhecimento da receita e custos das obras relacionadas à formação deste ativo através dos gastos incorridos.

As receitas com implementação da infraestrutura, operação e manutenção e receita de remuneração dos ativos de concessão estão sujeitas à correção monetária pela variação do IPCA e ao diferimento de Programa de Integração Social - PIS e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS cumulativos e encargos regulatórios registrados na conta “Contribuições e encargos regulatórios diferidos” no passivo não circulante.

13.1.3. Custo de Infraestrutura

O custo da infraestrutura é uma parte importante da fórmula para definição da tarifa a ser cobrada pela Companhia, nos termos do Contrato de Concessão. As regras para definição da infraestrutura remunerada através da tarifa e sua mensuração são estabelecidas pelo Poder Concedente e passíveis de julgamento, e não necessariamente estão alinhadas com práticas contábeis adotadas no Brasil. Essas regras regulatórias podem levar ao registro como infraestrutura gastos que, eventualmente, não poderiam ser classificados como tal de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, ou não considerar gastos capitalizados de acordo com essas práticas contábeis, quando dos processos tarifários.

EDTE - Empresa Diamantina de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias--Continuação

31 de dezembro de 2021

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

13.1.4. Arrendamentos

O CPC 06 (R2) – Arrendamentos, substituindo o CPC 06 (R1) – Operações de arrendamento mercantil e correspondentes interpretações. A norma estabelece os princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de operações de arrendamento mercantil e exige que os arrendatários contabilizem todos os arrendamentos conforme um único modelo de balanço patrimonial, similar à contabilização de arrendamentos financeiros nos moldes do CPC 06 (R1), ou seja, reconheça ativos representando o direito de uso e passivos para todos os contratos de arrendamento, a menos que o prazo do contrato seja inferior a doze meses ou o valor do ativo objeto do arrendamento tenha valor não significativo. Para o arrendador, a contabilização continuará segregada entre operacional e financeiro. O CPC 06 (R2) também exige que os arrendatários e os arrendadores façam divulgações mais abrangentes do que as previstas no CPC 06 (R1).

Até que seja feita uma análise pelo órgão regulador, e posteriormente a sua recomendação, os efeitos das alterações contábeis advindas da aplicação do CPC 06 (R2) – Arrendamentos não serão refletidas para fins regulatórios.

13.2. Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Saldo do patrimônio líquido conforme contabilidade societária	214.900	212.055
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória		
Ativo contratual da concessão (CPC 47)	(402.437)	(325.494)
Arrendamento Mercantil (CPC 06)	28	2
Tributos sobre as diferenças de práticas contábeis	173.407	147.535
Saldo do patrimônio líquido contabilidade regulatória	<u>(14.102)</u>	<u>34.098</u>

13.3. Conciliação do lucro líquido societário e regulatório

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Lucro líquido conforme contabilidade societária	51.106	70.481
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória		
Ativo contratual da concessão (CPC 47)	(70.256)	(61.298)
Arrendamento Mercantil (CPC 06)	(283)	(63)
Tributos sobre as diferenças de práticas contábeis	19.494	13.326
Lucro líquido regulatório	<u>61</u>	<u>22.446</u>