

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Informações contábeis intermediárias em
30 de setembro de 2022

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

Índice

Relatório sobre a revisão de Informações Trimestrais	1
Balço patrimonial	3
Demonstração do resultado	4
Demonstração do resultado abrangente	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	6
Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto	7
Demonstração do valor adicionado	8
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias	9

Relatório sobre a revisão de Informações Trimestrais

Ao
Conselho de Administração e Diretoria da
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D
Porto Alegre - RS

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). 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 contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins de IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Fortaleza, 09 de novembro de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC CE-001042/F



Carlos Santos Mota Filho
Contador CRC PE020728/O

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

	Notas	30/09/2022	31/12/2021		Notas	30/09/2022	31/12/2021
Ativo				Passivo			
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	322.895	516.741	Fornecedores	13	521.297	576.912
Aplicações financeiras	5	268.933	495.712	Empréstimos e financiamentos	14	258.400	566.018
Contas a receber de clientes	6	980.174	923.677	Debêntures	15	323.556	39.178
Almoxarifado		28.466	15.233	Passivo de arrendamento		13.097	20.466
Valores a receber de parcela A e outros itens financeiros	7	33.747	152.734	Instrumentos financeiro derivativos	26.4	75	5.069
Instrumentos financeiro derivativos		-	97	Impostos e contribuições a recolher	16	276.108	292.154
Impostos e contribuições a recuperar	8	277.708	326.801	Impostos e contribuições sobre o lucro a recolher		763	606
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar		26.421	8.994	Obrigações e encargos sobre folha de pagamento		103.222	116.600
Serviços pedidos		48.606	32.133	Encargos setoriais		111.658	103.253
Outros créditos a receber		70.578	117.042	Provisão para riscos cíveis, fiscais, trabalhistas regulatórios e ambientais	18	336.083	282.486
Total do ativo circulante		2.057.528	2.589.164	Benefício pós-emprego	25	42.066	80.064
				Outras contas a pagar		68.819	149.712
Não circulante				Total do passivo circulante		2.055.144	2.232.518
Contas a receber de clientes	6	152.997	179.781	Não circulante			
Valores a receber de parcela A e outros itens financeiros	7	-	266.090	Empréstimos e financiamentos	14	824.020	1.052.891
Instrumentos financeiro derivativos		-	20.455	Debêntures	15	1.219.745	1.504.849
Impostos e contribuições a recuperar	8	688.875	734.485	Passivo de arrendamento		5.808	13.679
Depósitos judiciais	18	206.475	200.196	Instrumentos financeiro derivativos	26.4	25.121	-
Outros créditos a receber		1.875	1.877	Impostos e contribuições a recolher	16	2.341.337	2.259.142
Investimentos		635	635	Valores a receber de parcela A e outros itens financeiros	7	181.136	-
Ativo financeiro da concessão	10	463.702	426.473	Encargos setoriais		38.700	26.781
Imobilizado		1.349	69.292	PIS/COFINS a serem restituídos a consumidores	19	792.464	836.997
Intangível	11	2.067.862	2.103.681	Provisão para riscos cíveis, fiscais, trabalhistas regulatórios e ambientais	18	466.325	491.200
Ativos de contrato	12	564.958	120.128	Benefício pós-emprego	25	988.437	926.446
Direito de uso		17.048	31.490	Outras contas a pagar		57.084	57.084
Total do ativo não circulante		4.165.776	4.154.583	Total do passivo não circulante		6.940.177	7.169.069
				Passivo a descoberto	20		
Total do ativo		6.223.304	6.743.747	Capital social	20.1	3.385.861	3.385.861
				Ajuste de avaliação patrimonial		(1.290.692)	(1.269.351)
				Reserva de capital		498	-
				Prejuízos acumulados		(4.867.684)	(4.774.350)
				Total do passivo a descoberto		(2.772.017)	(2.657.840)
				Total do passivo e passivo a descoberto		6.223.304	6.743.747

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Demonstração do resultado

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Notas	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Receita operacional líquida	21	1.223.883	3.183.471	1.429.270	3.475.986
Energia elétrica comprada para revenda	23	(664.851)	(1.929.636)	(1.058.613)	(2.534.097)
Custo de construção		(328.713)	(494.038)	(239.459)	(435.599)
Custo da operação		(90.837)	(304.648)	(244.275)	(400.420)
Custos de energia elétrica, construção e operação	22	(1.084.401)	(2.728.322)	(1.542.347)	(3.370.116)
Resultado bruto		139.482	455.149	(113.077)	105.870
Despesas operacionais					
Despesas com vendas	22	(48.618)	(148.517)	(21.250)	(78.648)
Despesas gerais e administrativas	22	(39.532)	(102.907)	(92.596)	(198.805)
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	22	7.127	(48.242)	821	(57.077)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	22	(548)	(7.066)	(10.724)	53.653
Total de despesas operacionais		(81.571)	(306.732)	(123.749)	(280.877)
Resultado antes do resultado financeiro e impostos sobre lucro		57.911	148.417	(236.826)	(175.007)
Receitas financeiras	24	198.959	601.569	233.252	523.884
Despesas financeiras	24	(267.089)	(843.320)	(406.818)	(1.122.373)
Resultado financeiro		(68.130)	(241.751)	(173.566)	(598.489)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(10.219)	(93.334)	(410.392)	(773.496)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17.1	-	-	-	30.399
Imposto de renda e contribuição social correntes	17.1	1.492	-	-	-
Impostos sobre o lucro		1.492	-	-	30.399
Prejuízo do período		(8.727)	(93.334)	(410.392)	(743.097)
Prejuízo básico e diluído por ação ordinária		(0,12786)	(1,36743)	(6,01263)	(10,88707)
Prejuízo básico e diluído por ação preferencial		(0,12786)	(1,36743)	(6,01263)	(10,88707)
Quantidade de ações ordinárias e preferenciais no final do período (em milhares de ações)		68.255	68.255	68.255	68.255

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Demonstração do resultado abrangente

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Prejuízo do exercício	(8.727)	(93.334)	(410.392)	(743.097)
Itens que serão reclassificados posteriormente para o resultado				
Outros resultados abrangentes do período	-	-	-	(168.494)
Resultado em <i>hedge accounting</i> de fluxo de caixa - nota explicativa nº 26.4	(5.592)	(21.341)	(1.741)	(1.741)
Outros resultados abrangentes do período, líquido de impostos	(5.592)	(21.341)	(1.741)	(170.235)
Total resultados abrangentes	<u>(14.319)</u>	<u>(114.675)</u>	<u>(412.133)</u>	<u>(913.332)</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Capital social	Ajuste de avaliação patrimonial	Reserva de capital	Prejuízos acumulados
Saldos em 31 de dezembro de 2020	<u>23.703</u>	<u>(1.160.085)</u>	<u>-</u>	<u>(4.606.512)</u>
Adiantamento para futuro aumento de capital	3.362.158	-	-	-
Prejuízo do período	-	-	-	(743.097)
Resultado abrangente do período				
Baixa da reavaliação de propriedade para investimento	-	-	-	9.436
Ganhos atuariais	-	-	-	48.466
Resultado em <i>hedge accounting</i> de fluxo de caixa	-	(1.741)	-	-
Outros resultados abrangentes do período	-	(168.494)	-	168.494
Saldos em 30 de setembro de 2021	<u>3.385.861</u>	<u>(1.330.320)</u>	<u>-</u>	<u>(5.123.213)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>3.385.861</u>	<u>(1.269.351)</u>	<u>-</u>	<u>(4.774.350)</u>
Valor justo das opções de compra - <i>Vesting period</i>	-	-	498	-
Prejuízo do período	-	-	-	(93.334)
Resultado abrangente do período				
Resultado em <i>hedge accounting</i> de fluxo de caixa - nota explicativa nº 26.4	-	(21.341)	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2022	<u>3.385.861</u>	<u>(1.290.692)</u>	<u>498</u>	<u>(4.867.684)</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	30/09/2022	30/09/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(93.334)	(743.097)
Ajustes para:		
Depreciação e amortização	123.348	114.472
Baixas do ativo imobilizado, intangível e ativo financeiro da concessão	291	7.533
Atualização do ativo financeiro	(26.603)	(21.195)
Provisão por redução ao valor recuperável de imobilizado	-	41.269
Encargos de dívidas, juros, variações monetárias e cambiais líquidas	146.096	97.159
Resultado em <i>hedge accounting</i> de fluxo de caixa	129.657	(49.155)
Ajuste a valor presente	(20.445)	68.263
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	48.242	57.077
Acréscimo moratório de energia vendida	-	(272.830)
Provisão e atualização de encargos setoriais	11.063	13.852
Provisão e atualização de riscos cíveis, fiscais, trabalhistas, regulatórios e ambientais	92.886	421.012
Valores a receber de parcela A e outros itens financeiros	294.016	(522.500)
Rendimentos de aplicações financeiras	(74.118)	(11.643)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	(30.399)
Plano de aposentadoria e pensão	-	67.197
Recuperação de despesas	-	(44.966)
Atualização do PIS e COFINS a serem restituídos a consumidores	(7.559)	(1.795)
Ganho na alienação de bens e direitos	-	(26.987)
Provisão (Reversão) de <i>impairment</i> de bens e direitos	-	(38.759)
Valor justo das opções de compra	498	-
Outros	-	(4.159)
	624.038	(879.651)
Variações em:		
Contas a receber de clientes	(57.510)	9.792
Almoxarifado	(13.233)	7.346
Impostos e contribuições a recuperar	149.588	11.320
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar	(17.427)	(3.537)
Depósitos judiciais	(6.279)	174
Valores a receber de parcela A e outros itens financeiros	180.338	236.226
Serviços pedidos	(16.473)	6.731
Outros créditos a receber	13.799	125.865
Fornecedores	(71.151)	(479.044)
Obrigações e encargos sobre folha de pagamento	(60.850)	171.100
Impostos e contribuições a recolher	73.483	954.259
Impostos e contribuições sobre o lucro a recolher	157	292
Benefício pós-emprego	23.993	(91.549)
Encargos setoriais	9.261	(72.863)
Provisão e atualização de riscos cíveis, fiscais, trabalhistas, regulatórios e ambientais	(64.164)	(37.573)
Outras contas a pagar	(48.226)	(36.113)
Caixa proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais	95.306	802.426
Juros recebidos	-	31.151
Juros pagos	(286.016)	(32.782)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	433.328	(78.856)
Fluxo de caixa de atividades de investimento		
Aquisições no ativo imobilizado	(496)	14.587
Aquisições no ativo intangível	(6.196)	(50.121)
Aquisições no ativo contratual	(398.525)	(373.222)
Adição de obrigações especiais	-	51.820
Resgates (Aplicações) de aplicações financeiras	300.897	(1.242.172)
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de investimento	(104.320)	(1.599.108)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento		
Amortização de empréstimos e financiamentos	(505.899)	(711.432)
Captação de empréstimos e financiamentos	-	998.783
Captação de debêntures	-	1.489.735
Amortização do passivo de arrendamento	(16.955)	(13.786)
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	(522.854)	1.763.300
Aumento (redução) em caixa e equivalentes de caixa	(193.846)	85.336
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	516.741	54.849
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	322.895	140.185
Aumento (redução) em caixa e equivalentes de caixa	(193.846)	85.336

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Demonstração do valor adicionado

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	30/09/2022	30/09/2021
Receitas		
Vendas de produtos e serviços e receitas de construção	5.160.430	5.373.831
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(48.242)	(57.077)
Outras receitas	2.598	35.466
	<u>5.114.786</u>	<u>5.352.220</u>
Insumos adquiridos de terceiros (inclui ICMS e IPI)		
Custos dos produtos e dos serviços vendidos	(2.423.674)	(2.969.696)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(224.501)	(141.286)
Perda/recuperação de valores ativos	-	(5.995)
Outras despesas	(43.509)	(100.703)
	<u>(2.691.684)</u>	<u>(3.217.680)</u>
Valor adicionado bruto	<u>2.423.102</u>	<u>2.134.540</u>
Depreciação e amortização	<u>(123.349)</u>	<u>(112.970)</u>
Valor adicionado líquido gerado pela Companhia	<u>2.299.753</u>	<u>2.021.570</u>
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	620.542	535.236
	<u>620.542</u>	<u>535.236</u>
Valor adicionado total a distribuir	<u>2.920.295</u>	<u>2.556.806</u>
Distribuição do valor adicionado		
Empregados		
Remuneração direta	51.236	5.451
Benefícios	110.428	233.207
FGTS	23.707	21.151
Outros	-	(2.549)
	<u>185.371</u>	<u>257.260</u>
Tributos		
Federais	992.384	789.142
Estaduais	992.245	1.130.819
	<u>1.984.629</u>	<u>1.919.961</u>
Remuneração de capitais de terceiros		
Juros	328.288	267.303
Aluguéis	309	309
Outros	515.032	855.070
	<u>843.629</u>	<u>1.122.682</u>
Remuneração de capitais próprios		
Lucro (Prejuízo) do período	(93.334)	(743.097)
	<u>(93.334)</u>	<u>(743.097)</u>
Valor adicionado	<u>2.920.295</u>	<u>2.556.806</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

1 Contexto operacional

A Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (Companhia ou CEEE-D), é uma sociedade anônima de capital aberto, com sede na cidade Porto Alegre, no Estado do Rio Grande do Sul, controlada pela Equatorial Participações e Investimentos S.A. (Equatorial Participações). A Companhia é a concessionária do serviço público de distribuição e atividades associadas ao serviço de energia elétrica naquele estado, podendo prestar serviços técnicos de sua especialidade na sua área de concessão legal que abrange 72 dos 497 municípios do estado do Rio Grande do Sul, cobrindo uma área de 87.101 km²(*), atendendo, em 30 de setembro de 2022, 1.836.522(*) consumidores, sendo tais atividades regulamentadas e fiscalizadas pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), vinculada ao Ministério de Minas e Energia (MME). A Companhia possui suas ações negociadas no Mercado de Balcão Organizado da B3, sob código de negociação CEEED.

(*) referente ao total de consumidores considerando os mercados cativo e livre. Informação não revisada.

1.1 Impactos da Covid-19

A Companhia não identificou efeitos financeiros e econômicos significativos decorrentes da Covid-19 nas informações contábeis intermediárias para o período findo em 30 de setembro de 2022.

Desde março de 2020, a Companhia adotou medidas recomendadas pela Organização Mundial de Saúde (OMS), visando proteger a saúde e a segurança de seus colaboradores, tendo retornado às suas atividades presenciais no segundo semestre de 2021. A Companhia continuará monitorando os efeitos da crise e os impactos nas suas operações e nas informações contábeis intermediárias.

1.2 Impactos frente à invasão da Ucrânia pela Rússia

Em 24 de fevereiro de 2022, a Rússia iniciou uma invasão militar na Ucrânia, marcando uma escalada acentuada do conflito existente entre estes países. A invasão recebeu ampla condenação da comunidade internacional, incluindo sanções impostas com o objetivo de paralisar a economia russa.

Como resultado da invasão, os preços do petróleo apresentaram alta expressiva, encerrando o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 cotados acima de US\$ 88, o barril. Outro índice que apresentou flutuação foi o câmbio, sendo que no período findo em 30 de setembro de 2022 a queda do dólar frente ao real foi de aproximadamente 3% em relação a 31 de dezembro de 2021.

A inflação mundial, com os efeitos da guerra sobre a cadeia de suprimentos também apresentou pressão de alta. A invasão, ocasionou o aumento de taxa de juros, crescimento nos custos dos insumos utilizados pela Companhia e redução do poder econômico da população. Todos esses efeitos estão sendo monitorados pela Companhia e foram considerados quando da revisão das estimativas contábeis e avaliação do valor justo dos instrumentos financeiros nas suas informações contábeis intermediárias para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022.

1.3 Mudança de controle acionário da Companhia

Até junho de 2021, a Companhia era controlada pelo Estado do Rio Grande do Sul, através da Companhia Estadual de Energia Elétrica (CEEE-Par), que detinha 65,92% do seu capital total. Em 31 de março de 2021, a Equatorial Participações e Investimentos S.A. (Equatorial Participações I) sagrou-se vencedora no processo licitatório na modalidade de leilão (“Leilão”), realizado na forma do edital de leilão nº 01/2020 - Alienação de Ações Ordinárias e Preferenciais da CEEE-D (Edital).

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

Em 27 de maio de 2021, a ANEEL, por meio do Despacho nº 1.516, anuiu a transferência de controle da CEEE-D à Equatorial Participações, com prazo de implantação da operação de até 120 dias a partir da data do Despacho. Em 31 de maio de 2021, transitou em julgado a operação de compra e venda pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE).

Em 5 julho de 2021, foi aprovado o processo de desestatização da CEEE-D pela ANEEL, através do Despacho nº 1.516, de 27 de maio de 2021. Nesta data, ficou homologado o aumento do capital social da Companhia em R\$ 3.362.158, com a emissão de 58.574.184 novas ações ordinárias, sem valor nominal, pelo preço de emissão de R\$ 57,40 por ação. O capital social da Companhia, após a integralização, passou a ser R\$ 3.385.861, representado por 68.254.930 ações nominativas, sem valor nominal. Dessas, 68.090.916 são ações ordinárias e 164.014, ações preferenciais, sem direito a voto.

Nos termos do Edital do Leilão, a Equatorial Participações I adquiriu 64.925.900 ações ordinárias e 1.087 ações preferenciais, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal de emissão da Companhia, equivalentes a, aproximadamente, 95,12% do total das ações de emissão da Companhia e, respectivamente, 95,35% das ações ordinárias e 0,66% das ações preferenciais da Companhia, sendo que, dessas ações, 5.317 ações ordinárias de emissão da Companhia estão atualmente bloqueadas judicialmente e serão transferidas à Equatorial Participações I assim que se tornarem livres e desembaraçadas de tal restrição.

Em 8 de julho de 2021, a Equatorial Participações I assumiu oficialmente o controle da CEEE-D.

1.4 Continuidade operacional e desestatização

Quando da elaboração das informações contábeis intermediárias, a Administração fez avaliação sobre a capacidade operacional da Companhia para os próximos 12 meses. A Companhia vem apresentando prejuízos recorrentes, porém, em 30 de setembro de 2022, apresentou capital circulante líquido positivo no valor de R\$ 2.384 (R\$ 356.646 em 31 de dezembro de 2021) e redução significativa no prejuízo no período acumulado de 9 meses quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, sendo de R\$ 93.334 em 30 de setembro de 2022 e R\$ 743.097 em 30 de setembro de 2021.

Com objetivo de fortalecer os seus fluxos de caixa operacionais e seus resultados a Companhia estabeleceu, entre outras, as seguintes ações estruturantes:

- (i) Fortalecimento das ações de cobrança;
- (ii) Aumento do capital social da Companhia em R\$ 3.362.158 em 1º de julho de 2021;
- (iii) Captações de empréstimos, conforme apresentado na nota explicativa nº 14 – Empréstimos e financiamentos;
- (iv) Contratação de *Non Deliverable Forward* (NDF) para mitigar o risco de exposição a variação cambial, conforme apresentado na nota explicativa nº 14 – Empréstimos e financiamentos; e
- (v) Reestruturação e adequação do quadro de pessoal as necessidades e realidade da Companhia.

A Administração acredita que as obrigações futuras serão cumpridas com fluxos de caixa operacionais ou captações alternativas de recursos e tem em seu novo controlador uma estrutura sólida para recorrer a aumento de capital, se necessário. Adicionalmente, o acionista controlador, através da Equatorial Energia S.A., assegura as necessidades de caixa da Companhia na forma de capital ou adiantamentos para permitir a liquidação de obrigações futuras até que a operação atinja seu equilíbrio financeiro.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

2 Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias

2.1 Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias foram preparadas de acordo com o NBC TG 21 (R4) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas nos Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas informações contábeis intermediárias. Desta forma, as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

A Companhia também se utiliza das orientações contidas no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico Brasileiro e das normas definidas pela ANEEL, quando estas não são conflitantes com as práticas contábeis adotadas no Brasil e/ou com as práticas contábeis internacionais.

A emissão das informações contábeis intermediárias foi autorizada pelo Conselho de Administração da Companhia em 09 de novembro de 2022.

2.2 Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias da Companhia foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos por meio de resultado e outros resultados abrangentes, quando requerido nas normas.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

As informações contábeis intermediárias são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos apresentados em Reais foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

3 Principais políticas contábeis

As práticas, políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas na elaboração dessas informações contábeis intermediárias, estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas nas demonstrações contábeis da Companhia, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, as quais foram divulgadas em 22 de março de 2022 e devem ser lidas em conjunto com essas informações contábeis intermediárias.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

4 Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e depósitos bancários à vista	9.087	38.771
Equivalentes de caixa		
Investimentos		
Certificado de Depósito Bancário – CDB (a)	313.807	477.970
Fundo de investimento		
Cotas de Fundo de Investimento	1	-
Subtotal de equivalentes de caixa	313.808	477.970
Total (b)	322.895	516.741

- (a) Referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB), de alta liquidez e possuem baixo risco de crédito. Tais aplicações estão disponíveis para utilização nas operações da Companhia, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor, ou seja, são ativos financeiros com liquidez imediata. Logo, esses investimentos são classificados como caixa e equivalentes de caixa, conforme CPC 03(R2) - Demonstrações de Fluxo de Caixa.; e
- (b) A redução do saldo ocorreu, principalmente, devido a liquidação de dívidas com a Agência Francesa de Desenvolvimento (AFD) e a CEEE-T, conforme demonstrado na nota explicativa nº 14.2 – Movimentação de empréstimos e financiamentos.

A carteira da Companhia é remunerada pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e a rentabilidade média ponderada da carteira, no período findo em 30 de setembro de 2022, equivale a 102,58% do CDI (101,42% em 31 de dezembro de 2021).

5 Aplicações financeiras

	30/09/2022	31/12/2021
Fundo de investimento (a)		
Cotas de fundos de investimento	268.933	495.712
Total (b)	268.933	495.712

- (a) Os fundos de investimentos representam operações em instituições financeiras de primeira linha e possuem vencimentos superiores a três meses e/ou são mantidos com a finalidade de investimentos para construção de projetos de infraestrutura na prestação dos serviços da concessão. São compostos por diversos ativos visando melhor rentabilidade, tais como: títulos de renda fixa, títulos públicos, operações compromissadas, debêntures, CDBs, entre outros, de acordo com a política de investimento da Companhia. Adicionalmente, os fundos de investimentos são aplicações em cotas (FIC), administrados pela instituição financeira, que aloca seus recursos em cotas de diversos fundos abertos com suscetibilidade de variação do valor. Logo, a Companhia não possui gestão e controle direto sobre exposição, direitos, retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento e capacidade de utilizar seu poder para afetar o valor dos retornos sobre esses investimentos, tampouco participação relevante (limite máximo de 10% do Patrimônio líquido) conforme CPC 36 (R3) – Demonstrações Consolidadas; e
- (b) A redução do saldo ocorreu, principalmente, devido a liquidação de dívidas com a Agência Francesa de Desenvolvimento (AFD) e a CEEE-T, conforme demonstrado na nota explicativa nº 14.2 – Movimentação de empréstimos e financiamentos.

A carteira da Companhia é remunerada pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e a rentabilidade média ponderada da carteira no período findo em 30 de setembro de 2022 equivale a 102,26% do CDI (102,7% em 31 de dezembro de 2021).

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

6 Contas a receber de clientes

6.1 Composição dos saldos

	30/09/2022				31/12/2021			
	Vencidos				Vencidos			
	A vencer	Até 90 dias	Mais de 90 dias	Total	A vencer	Até 90 dias	Mais de 90 dias	Total
Residencial	134.535	89.762	396.979	621.276	166.005	111.773	360.762	638.540
Industrial	5.100	5.047	69.920	80.067	7.240	6.576	67.784	81.600
Comercial	51.595	25.423	196.913	273.931	78.912	32.851	187.272	299.035
Rural	10.619	6.439	25.457	42.515	17.334	8.493	24.283	50.110
Poder público	13.085	2.303	41.546	56.934	13.082	1.940	43.087	58.109
Iluminação pública	19.298	1.185	41.237	61.720	15.223	1.777	33.657	50.657
Serviço público	9.960	130	16	10.106	14.483	31	14	14.528
Contas a receber de consumidores faturados	244.192	130.289	772.068	1.146.549	312.279	163.441	716.859	1.192.579
Residencial	191.626	17.391	97.720	306.737	117.337	14.592	79.334	211.263
Industrial	6.193	2.241	23.984	32.418	7.279	289	24.446	32.014
Comercial	60.861	20.029	67.838	148.728	66.897	20.314	53.585	140.796
Rural	67.587	712	5.669	73.968	5.198	1.786	7.721	14.705
Poder público	160.233	5.500	1.014	166.747	163.357	5.328	6.189	174.874
Iluminação pública	75.296	25.008	4.468	104.772	53.990	31.569	24.824	110.383
Serviço público	156	-	-	156	133	-	-	133
Concessionárias e permissionárias	1	23	-	24	5	-	-	5
Parcelamentos (a)	561.953	70.904	200.693	833.550	414.196	73.878	196.099	684.173
Contas a receber de consumidores não faturados (b)	193.579	-	-	193.579	267.435	-	-	267.435
(-) AVP Contas a receber – Parcelamentos (c)	(92.172)	-	-	(92.172)	(112.617)	-	-	(112.617)
Baixa renda (d)	8.286	-	-	8.286	3.867	-	-	3.867
Outras	47.697	-	-	47.697	27.357	-	-	27.357
Total	963.535	201.193	972.761	2.137.489	912.517	237.319	912.958	2.062.794
(-) Perdas esperadas para redução ao valor recuperável do contas a receber	(474.386)	(90.820)	(439.112)	(1.004.318)	(435.552)	(107.128)	(416.656)	(959.336)
Total contas a receber clientes	489.149	110.373	533.649	1.133.171	476.965	130.191	496.302	1.103.458
Circulante				980.174				923.677
Não circulante				152.997				179.781

- (a) Os parcelamentos são referentes às renegociações de faturas em atraso e possuem juros de até 1% a.m. O aumento observado no período, deve-se às ações de renegociações realizadas entre a Companhia e seus clientes, principalmente, das classes residenciais e rurais;
- (b) Corresponde à energia elétrica distribuída, mas não faturada para os consumidores e a sua apuração é efetuada tomando-se como base os ciclos de leitura, que em alguns casos encerra-se após o período de encerramento contábil;
- (c) O saldo de AVP refere-se aos juros futuros dos parcelamentos da CEEE-D. Os juros dos parcelamentos são reconhecidos no momento da realização do parcelamento, assim sendo, os valores são deduzidos dos saldos parcelados, conforme apresentado na nota explicativa nº 24 – Resultado financeiro; e
- (d) O Governo Federal, por meio das leis nº 12.212 e nº 10.438, determinou a aplicação da tarifa social de baixa renda com a finalidade de contribuir para a modicidade da tarifa de fornecimento de energia elétrica aos consumidores finais integrantes da subclasse residencial baixa renda.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

6.2 Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD)

	<u>31/12/2021</u>	<u>Provisões (a)</u>	<u>Reversões (a)</u>	<u>30/09/2022</u>
Contas a receber de consumidores faturados	717.618	48.039	(23.863)	741.794
Parcelamentos	214.450	51.701	(40.466)	225.685
Contas a receber de consumidores não faturados	8.027	8.464	(2.212)	14.279
Outras	19.241	23.138	(19.819)	22.560
Total	<u>959.336</u>	<u>131.342</u>	<u>(86.360)</u>	<u>1.004.318</u>

- (a) A movimentação líquida no período findo em 30 de setembro de 2022 gerou complemento de provisão de R\$ 44.982, além disso houve baixa para perdas no valor de R\$ 3.260, gerando um impacto líquido no resultado do período de R\$ 48.242.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

7 Valores a receber (devolver) da parcela A e outros itens financeiros

	31/12/2021	Constituição	Amortizações	Atualização	Constituições com efeito caixa	Créditos de PIS/COFINS	30/09/2022
Parcela A							
CDE - conta de desenvolvimento energético (a)	7.702	141.405	(12.176)	2.457	-	-	139.388
Transp. Itaipu	86	4.378	(2.426)	153	-	-	2.191
PROINFA - Programa de incentivo às fontes alternativas de energia elétrica	10.138	27.427	(9.121)	1.171	-	-	29.615
Rede básica	59.186	57.286	(53.369)	3.894	-	-	66.997
Compra de energia CVA (b)	399.249	(345.142)	(334.196)	(157)	-	-	(280.246)
ESS – encargos do serviço do sistema (c)	277.194	(82.527)	(72.619)	17.410	-	-	139.458
(-) Repasse da Conta-Covid – Parcela A	7.852	-	-	-	-	-	7.852
	<u>761.407</u>	<u>(197.173)</u>	<u>(483.907)</u>	<u>24.928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105.255</u>
Itens financeiros							
Sobrecontratação de energia (d)	(97.422)	76.280	54.893	(3.339)	-	-	30.412
Neutralidade (e)	45.856	(43.482)	(39.649)	(3.872)	-	-	(41.147)
Ultrapassagem de demanda e reativo excedente	(54.191)	(13.364)	18.163	(341)	-	-	(49.733)
Compensação créditos PIS/COFINS – Nota explicativa nº 19	-	-	91.859	-	-	(91.859)	-
Empréstimos escassez hídrica (f)	-	-	-	(2.657)	(60.915)	-	(63.572)
CDE Modicidade tarifária (g)	-	-	-	-	(116.283)	-	(116.283)
(-) Repasse da Conta-Covid – Parcela A	(54.568)	(1.397)	39.343	(1.808)	-	-	(18.430)
Outros (h)	(182.258)	299	182.358	8.850	(3.140)	-	6.109
	<u>(342.583)</u>	<u>18.336</u>	<u>346.967</u>	<u>(3.167)</u>	<u>(180.338)</u>	<u>(91.859)</u>	<u>(252.644)</u>
Total	<u>418.824</u>	<u>(178.837)</u>	<u>(136.940)</u>	<u>21.761</u>	<u>(180.338)</u>	<u>(91.859)</u>	<u>(147.389)</u>
Circulante							
Valores a receber	827.235						654.649
Valores a pagar	(674.501)						(620.902)
Efeito líquido ativo	<u>152.734</u>						<u>33.747</u>
Não circulante							
Valores a receber	390.769						83.341
Valores a pagar	(124.679)						(264.477)
Efeito líquido ativo (passivo)	<u>266.090</u>						<u>(181.136)</u>
Efeito líquido total	<u>418.824</u>						<u>(147.389)</u>

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

- (a) O saldo da CVA CDE foi afetado pelas seguintes variações: (i) constituição da CVA de R\$ 141.405, devido ao aumento do pagamento da cota mensal de CDE após a homologação da RTP de 2021; (ii) O impacto da amortização do componente financeiro desse item para esse período foi de R\$ (12.176);
- (b) O saldo da CVA de energia teve como movimentação: (i) as constituições negativas, devido a situação hidrológica favorável com menores despesas dos custos com efeito disponibilidade, risco hidrológico e exposição financeira repassados às distribuidoras para atendimento do mercado, gerando uma CVA passiva no período de R\$ (345.142). O impacto da amortização do componente financeiro desse item para esse período foi de R\$ (334.196);
- (c) O ESS está relacionado ao pagamento de usinas térmicas despachadas e que operam com o preço de compra acima do Preço de Liquidação das Diferenças (PLD). O Operador Nacional do Sistema (ONS) aciona despachos das térmicas de forma a garantir a segurança energética do sistema. No processo tarifário da Companhia, o valor de previsão desse encargo concedido pela ANEEL foi inferior aos custos efetivamente pagos, com isso, até o período findo em 30 de setembro de 2022, a conta de Encargos de Serviços de Sistema (ESS) resultou em uma constituição passiva de R\$ (82.527), sendo R\$ 155.081 referente à constituição da CVA ESS e R\$ (237.608) referente ao repasse de bandeira ESS;
- (d) A constituição do saldo de R\$ 76.280 deve-se à venda no mercado de curto a um PLD médio de R\$ 66,54/MWh inferior ao preço médio de compra de energia da distribuidora de R\$ 239,37/MWh. O impacto da amortização do componente financeiro desse item para esse período foi de R\$54.893;
- (e) A neutralidade dos encargos refere-se ao cálculo das diferenças mensais apuradas entre os valores de cada item dos encargos setoriais faturados no período de referência e os respectivos valores contemplados no processo tarifário anterior, devidamente atualizados pela taxa SELIC. Para esse período foi constituído o montante de R\$ (43.482). O impacto da amortização do componente financeiro desse item para esse período foi de R\$ (39.649);
- (f) Valor referente ao repasse de recursos da Conta Escassez Hídrica para as distribuidoras, para cobertura dos itens previstos no art. 2º da Resolução Normativa Aneel nº 1.008, de 15 de março de 2022, com os seguintes itens: i) Estimativa do saldo da Conta Centralizadora dos Recursos de Bandeiras Tarifárias para a competência de abril de 2022; ii) Custos associados ao Programa de Incentivo à Redução Voluntária do Consumo de Energia Elétrica de que trata a Resolução nº 2, de 31 de agosto de 2021, da Câmara de Regras Excepcionais para Gestão Hidroenergética (CREG); iii) Custo da importação de energia em decisão homologada pela CREG referente às competências de julho e agosto de 2021; iv) Diferimentos de que trata o § 1º-I do art. 13 da Lei nº 10.438, de 26 de abril de 2002; vi) Receita fixa referente às competências de maio a dezembro de 2022 do Procedimento Competitivo Simplificado (PCS) de 2021, conforme decisão da ANEEL; e
- (g) Refere-se ao valor de R\$ (116.283), aportado pela Eletrobras ou por suas subsidiárias nos termos da Resolução CNPE nº 15, de 2021, repassados às concessionárias e permissionárias de distribuição de energia elétrica, até 29 de julho de 2022, nas contas correntes vinculadas ao repasse de Modicidade Tarifária da Conta de Desenvolvimento Energético – CDE, por meio do Despacho nº 1.959/ANEEL de 21 de julho de 2022; e
- (h) A movimentação de amortização de outros ativos e passivos regulatórios, no montante total de R\$ 182.358, refere-se, principalmente, aos seguintes valores: previsão e reversão de risco hidrológico, nos montantes de R\$ (153.089) e R\$ 120.405, respectivamente; financeiro de Bandeira Escassez Hídrica, no montante de R\$ 162.892; reversão de créditos de rescisão contratual e migração de consumidores (conforme resoluções normativas nº 376/2009 e 414/2010), no montante de R\$ 8.017; e amortização COVID-19, no montante de R\$ 40.145. Além disso, houve recebimento, com efeito caixa, do repasse de Itaipu, no montante de R\$ (3.140).

Anualmente, no mês de novembro, a ANEEL apura o novo índice do reajuste tarifário da Companhia adequando suas despesas da Parcela A (custo não gerenciáveis, como compra de energia, encargos setoriais, encargos de transmissão). No mês de novembro de 2021, a ANEEL Homologou o resultado da Revisão Tarifária Periódica (RTP) de 2021 da Companhia adequando suas despesas da parcela A (custo não gerenciáveis, como compra de energia, encargos setoriais, encargos de transmissão) e atualizando a parcela B (custos gerenciáveis), com o efeito médio de 14,62% (quatorze vírgula sessenta e dois por cento). A Resolução Homologatória nº 2.972, de 16 de novembro de 2021, homologou as novas tarifas que entraram em vigor no dia 22 de novembro de 2021 com vigência até 21 de novembro de 2022.

Neste processo, as CVA contabilizadas pela Companhia são validadas, devendo ser feita a baixa das diferenças apuradas entre o valor apurado pela Companhia e o concedido pela ANEEL no mesmo período. A apuração das diferenças desses diversos pontos é chamada de efeito do reajuste na Companhia.

A partir de 1º de julho de 2022, as faixas de acionamento das Bandeiras Tarifárias, de que trata o Submódulo 6.8, dos Procedimentos de Regulação Tarifária (PRORET), foram as definidas no ábaco de acionamento das Bandeiras Tarifárias, de acordo com a Resolução Homologatória nº 3.051 de 21 de junho de 2022. Os valores a serem adicionados à tarifa de aplicação de energia, serão de 29,89 R\$/MWh, quando da vigência da bandeira tarifária amarela, 65,00 R\$/MWh, quando da vigência do patamar 1 da bandeira tarifária vermelha e de 97,95 R\$/MWh, quando da vigência do patamar 2 da bandeira tarifária vermelha.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

8 Impostos e contribuições a recuperar

	30/09/2022	31/12/2021
Circulante		
ICMS a recuperar	84.898	81.782
PIS e COFINS	27.920	27.393
PIS e COFINS a recuperar (ICMS) (a)	164.557	217.073
Outros	333	553
Total circulante	277.708	326.801
Não circulante		
ICMS a recuperar	100.654	85.940
PIS e COFINS a recuperar (ICMS) (a)	588.143	648.467
Outros	78	78
Total não circulante	688.875	734.485
Totais impostos e contribuições a recuperar	966.583	1.061.286

- (a) A Companhia possui um ativo referente a PIS/COFINS a recuperar de R\$ 752.700 (R\$ 865.540 em 31 de dezembro de 2021), líquido de compensação com impostos federais, após publicação do Acórdão do julgamento do Recurso extraordinário julgado pelo Supremo Tribunal Federal (STF), e suportado pelo trânsito e julgado da ação, conforme nota explicativa nº 19 – PIS/COFINS a serem restituídos a consumidores. Este saldo será realizado mediante compensação dos seguintes tributos federais: imposto de renda sobre folha de pagamento, PIS e COFINS e retenções federais.

9 Partes relacionadas

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a Companhia possui as movimentações com partes relacionadas descritas abaixo:

		30/09/2022		31/12/2021	30/09/2021
Companhias	Nota	Ativo (passivo)	Efeito no resultado receita (despesa)	Ativo (passivo)	Efeito no resultado receita (despesa)
Fornecedores					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Telecomunicações S.A.	(a)	(508)	(1.683)	-	-
Equatorial Transmissora 1 SPE S.A.	(b)	(183)	(1.037)	(148)	(963)
Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.	(b)	(166)	(942)	(136)	(892)
Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.	(b)	(237)	(1.396)	(205)	(465)
Equatorial Transmissora 4 SPE S.A.	(b)	(435)	(2.459)	(455)	(2.175)
Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.	(b)	(201)	(1.159)	(169)	(941)
Equatorial Transmissora 6 SPE S.A.	(b)	(250)	(1.449)	(245)	(797)
Equatorial Transmissora 7 SPE S.A.	(b)	(175)	(976)	(139)	(837)
Equatorial Transmissora 8 SPE S.A.	(b)	(272)	(1.546)	(248)	(1.391)
Integração Transmissora de Energia S.A. – INTESA	(b)	(326)	(1.838)	(262)	-
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(c)	(244)	(244)	-	-
Centrais Elétricas Brasileiras – Eletrobras		-	-		(3.688)
Total		(2.997)	(14.729)	(2.007)	(12.149)
Outras contas a pagar					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(d)	(17)	(110)	(30)	-
Total		(17)	(110)	(30)	

- (a) Saldos referentes a serviços de fornecimento de internet pela Equatorial Telecomunicações S.A.;
- (b) Valores referem-se a serviços prestados pelas transmissoras de energia, do mesmo grupo econômico da companhia, por meio da Tarifa de Uso do Sistema de Transmissão (TUST);
- (c) Refere-se a compra de equipamentos junto a Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.; e
- (d) Refere-se a despesas com adiantamentos para viagens e hospedagens de colaboradores.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

9.1 Remuneração de pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui os conselheiros de Administração o Presidente e Diretores. Em 30 de setembro de 2022, a companhia conta com 4 conselheiros de administração e 6 diretores estatutários. Os diretores da Companhia não mantêm nenhuma operação de empréstimos, adiantamentos e outros com a Companhia, além dos seus serviços normais.

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a Companhia não possui para suas pessoas chave da Administração remuneração nas categorias de: a) benefícios de rescisão de contrato de trabalho; e b) remuneração baseada em ações.

Os benefícios pós-empregos estão descritos na nota explicativa nº 25 – Benefício pós-emprego e referem-se aos planos de benefícios de aposentadoria e pensão com o objetivo de complementar e suplementar os benefícios pagos pelo sistema oficial da previdência social. Proporção de cada elemento na remuneração total paga, referente ao período findo em 30 de setembro de 2022:

	Conselho de Administração	%	Diretoria Estatutária	%	Total
Números de membros	4		6		10
Remuneração fixa anual	193	100%	2.142	100%	2.335
Salário ou Pró-labore	193	100%	450	21%	643
Benefícios diretos e indiretos	-	0%	1.512	71%	1.512
Outros	-	0%	180	8%	180
Valor total da remuneração por órgão	193	100%	2.142	100%	2.335

9.2 Garantias

A Equatorial Energia S.A., controladora indireta da Companhia, presta garantia como avalista ou fiadora da Companhia com ônus^(*) nos contratos de financiamento, conforme abaixo listado:

Instituição	Valor garantido	% do aval	Início	Término	Valor liberado	30/09/2022
Bank of America	250.000	100	21/07/2021	31/07/2023	250.000	258.092
Sumitomo Mitsui Banking	250.000	100	13/08/2021	13/08/2024	250.000	259.190
Nota Promissória	500.000	100	25/08/2021	25/08/2024	500.000	565.937
1ª Emissão de Debêntures 1ª série	1.200.000	100	19/08/2021	15/08/2026	1.200.000	1.213.570
1ª Emissão de Debêntures 2ª série	300.000	100	19/08/2021	15/09/2029	300.000	329.731
Apólices de Seguros	161.224	100	31/07/2021	29/09/2025	N/A	N/A
Total	2.661.224				2.500.000	2.626.520

^(*) Referente a remuneração dos avalistas em 1% a.a. sobre o saldo devedor.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

10 Ativo financeiro da concessão

A movimentação dos saldos referentes ao ativo financeiro da concessão está conforme a seguir demonstrada:

	<u>31/12/2021</u>	<u>Atualização do ativo financeiro (a)</u>	<u>Transferência - Ativos de contrato (b)</u>	<u>30/09/2022</u>
Ativo financeiro	620.860	27.754	10.626	659.240
Obrigações especiais	(194.387)	(1.151)	-	(195.538)
Total ativo financeiro da concessão	426.473	26.603	10.626	463.702

- (a) Visando a melhor estimativa da indenização ao final da concessão, o ativo financeiro é revisado mensalmente, considerando a atualização pelo IPCA, por ser este um dos principais critérios de atualização utilizada pelo regulador nos processos de reajuste tarifário; e
- (b) Correspondem às transferências (bifurcação) do ativos de contrato para o ativo financeiro da concessão.

A concessão da Companhia não é onerosa, desta forma, não há obrigações financeiras fixas e pagamentos a serem realizados ao poder concedente.

11 Intangível

O ativo intangível está constituído conforme a seguir demonstrado:

		<u>30/09/2022</u>		
<u>Taxas anuais médias ponderadas de amortização (%)</u>	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>(-) Obrigações vinculadas à concessão</u>	<u>Valor líquido</u>
Em serviço 3,88%	4.400.488	(2.160.223)	(172.403)	2.067.862
Total	4.400.488	(2.160.223)	(172.403)	2.067.862

		<u>31/12/2021</u>		
<u>Taxas anuais médias ponderadas de amortização (%)</u>	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>(-) Obrigações vinculadas à concessão</u>	<u>Valor líquido</u>
Em serviço 3,88%	4.320.480	(2.036.155)	(180.644)	2.103.681
Total	4.320.480	(2.036.155)	(180.644)	2.103.681

O ativo intangível é composto pelo direito de uso dos bens vinculados ao contrato de serviço de concessão amortizáveis pela vida útil do bem e limitado à data do contrato de concessão até julho de 2045, conforme ICPC 01(R1) – Contratos de concessão.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

11.1 Movimentação do ativo intangível

	31/12/2021	Adições	Transferência de ativos de contrato (a)	Baixas	Reclassificação (c)	30/09/2022
Em serviço	4.320.480	6.196	75.944	(991)	(1.141)	4.400.488
(-) Amortização	(2.036.155)	(117.434)	-	700	(7.334)	(2.160.223)
Total em serviço	2.284.325	(111.238)	75.944	(291)	(8.475)	2.240.265
Obrigações especiais em serviço (b)	(264.977)	-	(287)	-	-	(265.264)
(-) Amortização	84.333	8.528	-	-	-	92.861
Total em obrigações especiais	(180.644)	8.528	(287)	-	-	(172.403)
Total	2.103.681	(102.710)	75.657	(291)	(8.475)	2.067.862

- (a) Correspondem às transferências (bifurcação) dos ativos de contrato para o intangível em serviço e ativo financeiro da concessão;
- (b) Obrigações especiais representam substancialmente recursos da União Federal, dos Estados e dos Municípios e pela participação de consumidores, vinculados à realização de investimentos na concessão do serviço público de energia elétrica; e
- (c) Em 30 de setembro de 2022, houve reclassificação de saldos para o imobilizado, no montante de R\$ (1.141). Além disso, houve a reclassificação do montante de R\$ (7.334), referentes aos créditos de impostos do período, correspondentes aos valores de PIS/COFINS, que durante o processo de avaliação dos custos das obras, os serviços e materiais alocados foram contabilizados líquidos desses impostos, entretanto, os custos incorridos para adquirir um ativo foram registrados pelo valor de aquisição.

A Companhia concluiu suas análises de *impairment* e não identificou indicativos para complemento de provisão sobre o valor recuperável dos ativos, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022.

12 Ativos de contrato

A movimentação dos ativos de contrato está conforme a seguir demonstrado:

	31/12/2021	Adições (c)	Transferências (b)		Reclassificações (d)	30/09/2022
			Ativo intangível	Ativo financeiro		
Ativos de contrato	180.417	494.038	(75.944)	(10.626)	69.580	657.465
Obrigações especiais (a)	(60.289)	(32.505)	287	-	-	(92.507)
Total	120.128	461.533	(75.657)	(10.626)	69.580	564.958

- (a) Obrigações especiais representam, substancialmente, recursos da União Federal, dos Estados e dos Municípios e pela participação de consumidores, vinculados à realização de investimentos na concessão do serviço público de energia elétrica;
- (b) Correspondem às transferências (bifurcação) dos ativos de contrato para o intangível em serviço e ativo financeiro da concessão;
- (c) O montante de R\$ 461.533 refere-se às adições líquidas de ativos de contrato reconhecidas no período, onde R\$ 398.525 impactou o caixa da Companhia, R\$ 47.472 refere-se às adições em contrapartida de fornecedores, R\$ 15.536 refere-se às adições em contrapartida de obrigações sociais e trabalhistas. Ver informações na nota explicativa nº 27 – Demonstração dos fluxos de caixa; e
- (d) Reclassificação de saldos do ativo imobilizado, no valor de R\$ 69.580.

A Companhia avaliou e concluiu como baixo o risco de não recebimento e perda associada, pois os mesmos serão remunerados, a partir da entrada em serviço, (i) por meio do incremento da tarifa cobrada dos clientes, através dos ciclos de Revisão Tarifária Periódica, compondo a receita de tarifa faturada aos consumidores, ou ainda (ii) pelo direito incondicional de receber dinheiro ou outro ativo financeiro do Poder Concedente, a título de indenização pela reversão da infraestrutura do serviço público. Dessa forma, não foi identificado nenhum indicativo de perda ao valor recuperável do ativo, e, consequentemente, nenhuma provisão foi constituída no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Os valores dos bens em construção estão sujeitos à fiscalização da ANEEL.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

13 Fornecedores

	30/09/2022	31/12/2021
Circulante		
Suprimento de energia elétrica (a)	248.224	446.099
Encargos de uso da rede elétrica	73.606	56.256
Materiais e serviços (b)	197.227	72.550
Partes relacionadas – nota explicativa nº 9	2.240	2.007
Total	521.297	576.912

- (a) A variação ocorreu devido, principalmente, a redução em R\$ (45.382) da despesa referente ao efeito da disponibilidade, dos custos das operações com a CCEE, da contratação de cotas de garantia e da exposição financeira. Adicionalmente, em relação aos contratos de energia, as despesas reduziram no montante de R\$ 152.493, tendo como principal motivo, a redução das despesas com a parcela variável, dos contratos por disponibilidade, devido a retração do acionamento das usinas termoeletricas; e
- (b) O saldo refere-se, substancialmente, a despesas de fornecedores de materiais e serviços, atinentes ao custeio operacional e aos investimentos realizados na infraestrutura da área de concessão da Companhia no decorrer do período em referência e o aumento em relação ao 31 de dezembro de 2021, ocorreu devido à curva crescente de investimentos na nova área de concessão, em especial na aquisição de materiais, principalmente, após a aquisição da Companhia pelo Grupo Equatorial.

14 Empréstimos e financiamentos

14.1 Composição do saldo

	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	30/09/2022		
			Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Moeda estrangeira (US\$)					
Bank Of America (BOFA)	CDI + 1,50%	Aval/Fiança	258.092	-	258.092
Sumitomo Mitsui Banking Corporation (SMBC)	CDI + 1,45%	Aval/Fiança	725	258.465	259.190
Total moeda estrangeira US\$			258.817	258.465	517.282
Moeda nacional					
Notas promissórias	CDI + 1,40%	Aval/Fiança	-	565.937	565.937
Subtotal			-	565.937	565.937
(-) Custo de captação					
Total moeda nacional			(417)	(382)	(799)
Total empréstimos e financiamentos			258.400	824.020	1.082.420

	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	31/12/2021		
			Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Moeda estrangeira (US\$)					
Bank Of America (BOFA)	CDI + 1,50%	Aval/Fiança	934	271.725	272.659
Sumitomo Mitsui Banking Corporation (SMBC)	CDI + 1,45%	Aval/Fiança	2.283	267.522	269.805
Agência Francesa de Desenvolvimento (AFD)	4,81%	Aval/Fiança	376.038	-	376.038
Total moeda estrangeira US\$			379.255	539.247	918.502
Moeda nacional					
CEEE-T	100% do CDI	-	187.180	-	187.180
Notas promissórias	CDI + 1,40%	Aval/Fiança	-	514.339	514.339
Subtotal			187.180	514.339	701.519
(-) Custo de captação			(417)	(695)	(1.112)
Total moeda nacional			186.763	513.644	700.407
Total empréstimos e financiamentos			566.018	1.052.891	1.618.909

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

14.2 Movimentação de empréstimos e financiamentos

A movimentação da conta de empréstimos e financiamentos está conforme a seguir demonstrada:

	Moeda nacional		Moeda estrangeira (US\$)		Total
	Passivo circulante	Passivo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	
Saldos em 31 de dezembro de 2021	186.763	513.644	379.255	539.247	1.618.909
Encargos	11.609	51.598	10.535	-	73.742
Varição monetária e cambial	-	-	(50.149)	(26.070)	(76.219)
Transferências	(313)	313	254.712	(254.712)	-
Amortizações de principal (a)	(186.660)	-	(319.239)	-	(505.899)
Pagamentos de juros	(12.129)	-	(16.297)	-	(28.426)
Custo de captação (b)	313	-	-	-	313
Saldos em 30 de setembro de 2022	(417)	565.555	258.817	258.465	1.082.420

- (a) Em 29 de março de 2022, a Companhia liquidou antecipadamente o contrato com a Agência Francesa de Desenvolvimento (AFD), no montante de R\$ 319.239, que previa a liquidação da dívida no caso de mudança de controle da contratante do financiamento, o que ocorreu após a liquidação do leilão. Além disso, houve liquidação, no valor de R\$ 186.660, referente ao contrato de Constituição de Garantias via Vinculação de Receitas, que foi celebrado entre a CEEE-D e a CEEE-T em 24 de julho de 2020 e possuía termos e condições de cumprimento das obrigações de pagamento assumidas pela CEEE-D no Contrato e no Primeiro Termo Aditivo; e
- (b) Refere-se a movimentação do custo de transação/captação. Quando positivo, significa que houve a apropriação pela taxa efetiva de juros e quando negativo, adição.

14.3 Cronograma de amortização da dívida

As parcelas relativas aos empréstimos e financiamentos apresentavam os seguintes vencimentos:

Vencimento	30/09/2022	
	Valor	%
Circulante	258.400	23,87
2024	824.402	76,17
Custo de captação (Não circulante)	(382)	-0,04
Não circulante	824.020	76,13
Total	1.082.420	100

14.4 Covenants dos empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos contratados pela Companhia possuem garantias fidejussórias e *covenants* não financeiros e financeiros (apurados por seu controlador final, Equatorial Energia), cujo não cumprimento durante o período de apuração, poderá acarretar o vencimento antecipado dos contratos.

Abaixo estão apresentados os *covenants* financeiros presentes nos contratos de empréstimos e financiamentos da Companhia:

Covenants Empréstimos	Bank of America	SMBC	Notas promissórias
1ª Dívida líquida/EBITDA: <= 4,5	3,1	3,1	3,1

Os indicadores acima, obedecem fidedignamente aos conceitos de dívida líquida contratual e EBITDA contratual, conforme conceitos acordados e expressos nos documentos contratuais. Estas informações visam unicamente dar conhecimento acerca dos indicadores apurados em conformidade com as definições ora acordadas. Não há diferenças conceituais relevantes entre os indicadores mencionados e as definições contábeis de dívida líquida e EBITDA. No período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia manteve-se em cumprimento de todas as obrigações e dentro dos limites estipulados nos contratos.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

15 Debêntures

15.1 Movimentação de debêntures

A movimentação das debêntures do período está conforme a seguir demonstrada:

	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	39.178	1.504.849	1.544.027
Encargos	131.649	-	131.649
Transferências	299.023	(299.023)	-
Pagamento de juros	(147.271)	-	(147.271)
Variação monetária e cambial	-	13.919	13.919
Custo de captação (a)	977	-	977
Saldos em 30 de setembro de 2022	323.556	1.219.745	1.543.301

(a) Refere-se a movimentação do custo de transação/captação, quando positivo significa amortização e quando negativo adição.

15.2 Cronograma de amortização da dívida

As parcelas relativas às debêntures e os seus vencimentos estão programados conforme descrito a seguir:

	30/09/2022	
Vencimento	Valor	%
Circulante	323.556	20,97
2024	300.000	19,44
2025	300.000	19,44
2026	300.000	19,44
Após 2026	327.451	21,21
Subtotal	1.227.451	79,53
Custo de captação (Não circulante)	(7.706)	-0,50
Total não circulante	1.219.745	79,03
Total debêntures	1.543.301	100

15.3 Características das debêntures

							30/09/2022		Saldo líquido do custo de captação
Emissão	Característica	Série	Valor da Emissão	Custo Nominal	Data da Emissão	Venc. Final	Passivo circulante	Passivo não circulante	
1ª	(1)/(2)/(3)/(5)	1ª	1.200.000	CDI + 1,5% a.a.	ago/21	ago/26	321.276	892.294	1.213.570
2ª	(1)/(2)/(3)/(4)/(5)	2ª	300.000	IPCA + 5,4% a.a.	ago/21	set/29	2.280	327.451	329.731
							323.556	1.219.745	1.543.301

- (1) Emissão pública de debêntures simples
- (2) Não conversíveis em ações
- (3) Espécie Quirografária
- (4) Debêntures Incentivadas
- (5) Garantia Adicional Fidejussória

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

15.4 *Covenants* das debêntures

As debêntures contratadas pela Companhia possuem garantias reais e *covenants* não financeiros e financeiros (apurados por seu controlador final, Equatorial Energia), cujo não cumprimento durante o período de apuração, poderá acarretar o vencimento antecipado dos contratos.

Abaixo estão apresentados os *covenants* financeiros presentes nos contratos de debêntures da Companhia:

Covenants debêntures

1ª Dívida líquida/EBITDA: $\leq 4,5$

1ª debêntures

3,1

Os indicadores acima, obedecem fidedignamente aos conceitos de dívida líquida contratual e EBITDA contratual, conforme conceitos acordados e expressos nos documentos contratuais. Estas informações visam unicamente dar conhecimento acerca dos indicadores apurados em conformidade com as definições ora acordadas. Não há diferenças conceituais relevantes entre os indicadores mencionados e as definições contábeis de dívida líquida e EBITDA.

No período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia manteve-se em cumprimento de todas as obrigações e dentro dos limites estipulados nos contratos.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

16 Impostos e contribuições a recolher

	30/09/2022	31/12/2021
Circulante		
ICMS (a)	29.018	64.452
ICMS parcelamento (b)	82.894	69.008
PIS e COFINS	120.992	117.901
PIS e COFINS parcelamento	34.873	34.482
ISS	3.811	2.008
Outros	4.520	4.303
Subtotal	276.108	292.154
Não circulante		
ICMS parcelamento (b)	2.341.337	2.238.110
PIS e COFINS parcelamento	-	21.032
Subtotal	2.341.337	2.259.142
Total	2.617.445	2.551.296

- (a) Redução no período ocorreu devido, principalmente, a variação das alíquotas do ICMS, para as classes consumidoras residencial, comercial, serviço e poder público e consumo próprio que, em 31 de dezembro de 2021, eram de 30% e, em 30 de setembro de 2022, reduziram para 17%; e
- (b) De acordo com o Instrumento Particular de Assunção de Obrigação de Pagamento de Dívidas e Outras Avenças, assinado em 07 de dezembro de 2020, a CEEE-D cedeu e transferiu à sua controladora, a CEEE-Par, a assunção da obrigação do débito tributário relativo a ICMS, no montante de R\$ 2.778.735. A operação se deu mediante capitalização pela CEEE-Par, na CEEE-D, dos créditos decorrentes dessa obrigação, que em decorrência da assunção da obrigação de pagamento, será considerado integralmente quitado no montante anteriormente considerado. Do saldo remanescente, R\$ 118.043, refere-se a parcelamentos ordinários, e R\$ 2.306.188 refere-se ao parcelamento realizado junto à Secretaria da Fazenda do Estado do Rio Grande do Sul – SEFAZ/RS, nos termos do Decreto nº 55.577/2020 (Programa “REFAZ Energia Elétrica”), cujo pagamento foi dividido em 180 parcelas atualizadas mensalmente pela taxa SELIC. Conforme previsto no inciso IV do art. 4º, há possibilidade de redução de 60% dos juros e multa condicionada a quitação total ou parcial do débito. Os descontos possíveis estão demonstrados na tabela abaixo:

	Parcelamentos sem descontos	Descontos	Parcelamentos com descontos
Principal	1.527.634	-	1.527.634
Multa	406.620	(243.972)	162.648
Juros	371.934	(223.160)	148.774
Total	2.306.188	(467.132)	1.839.056

Expectativa de ICMS parcelamento a recolher

	30/09/2022	
	Valor	%
Circulante	82.894	3,42%
2023	23.294	0,96%
2024	89.867	3,71%
2025	90.378	3,73%
2026	95.279	3,93%
Após 2026	2.042.519	84,25%
Não circulante	2.341.337	96,58%
Total	2.424.231	100%

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

17 Impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos

17.1 Conciliação da despesa com imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais e da despesa do imposto de renda pessoa jurídica (IRPJ) e da contribuição social sobre lucro líquido (CSLL) debitada em resultado, nos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, está demonstrada a seguir:

	30/09/2022		30/09/2021	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Prejuízo antes do IRPJ e da CSLL	(93.334)	(93.334)	(773.496)	(773.496)
Alíquota fiscal	25%	9%	25%	9%
Pela alíquota fiscal (A)	(23.334)	(8.400)	(193.374)	(69.615)
Adições:				
Provisão para contingências	14.246	5.130	51.549	18.557
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD)	27.516	9.906	28.022	10.088
Atuarial	-	-	3.007	1.082
Ajuste a valor presente	204	73	18.066	6.504
Variação de <i>swap</i>	4.835	1.740	-	-
Adoção Inicial (Lei nº 12.973/14, art. 69)	-	-	2.894	1.042
Arrendamentos – CPC06 (R2)	384	138	5.218	1.878
Variação cambial	26.922	9.692	56.290	20.264
Outras provisões permanentes	9.478	3.412	8.632	3.108
Outras provisões	124	45	19.527	7.030
Total adições (B)	83.709	30.136	193.205	69.553
Exclusões:				
Reversão de contingências	(26.048)	(9.377)	(30.802)	(11.089)
Reversão para redução ao valor recuperável do contas a receber	(18.619)	(6.703)	(25.372)	(9.134)
Impairment – CPC01	-	-	(9.690)	(3.488)
Ajuste a valor presente	(5.315)	(1.914)	-	-
Variação cambial	(75.918)	(27.330)	(145.389)	(52.340)
Valor Novo de Reposição – VNR	(6.938)	(2.498)	(5.299)	(1.908)
Atuarial	-	-	(104.470)	(37.609)
Arrendamentos – CPC06 (R2)	(4.193)	(1.510)	(4.809)	(1.731)
Outras exclusões temporárias	-	-	(10.573)	(3.806)
Total exclusões (C)	(137.031)	(49.332)	(336.404)	(121.105)
Prejuízo fiscal / Base negativa IRPJ e CSLL (D = A + B + C) (i)	(76.656)	(27.596)	(336.573)	(121.167)
IRPJ e CSLL corrente no resultado do período (E)	-	-	-	-
IRPJ e CSLL diferido no resultado do período (F)	-	-	(22.352)	(8.047)
IRPJ e CSLL no resultado do período (G = E + F) (i)	-	-	(22.352)	(8.047)

- (a) A Companhia apresentou, em 30 de setembro de 2022 prejuízo fiscal e base negativa no total de R\$ (104.252), não havendo apuração de impostos correntes e diferidos no período.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

17.2 Ativos fiscais diferidos não reconhecidos

Ativos fiscais diferidos não foram reconhecidos, pois não é provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que a Companhia possa utilizar seus benefícios.

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia apresentou o saldo de R\$ 2.524.189 (R\$ 2.322.121 em 31 de dezembro de 2021) a realizar na rubrica de impostos diferidos sobre diferenças temporárias, prejuízo fiscais e base negativa de contribuição social.

	30/09/2022		31/12/2021	
	Valor	Efeito Tributário	Valor	Efeito Tributário
Prejuízos fiscais acumulados	6.959.119	1.739.980	6.652.505	1.663.126
Base negativa de CSLL	6.960.315	626.428	6.653.701	598.833
Diferenças temporárias	464.062	157.781	176.947	60.162
Total	14.383.496	2.524.189	13.483.153	2.322.121

18 Provisão para riscos cíveis, fiscais, trabalhistas, regulatórios e ambientais

A Companhia é parte (polo passivo) em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das suas operações, envolvendo questões fiscais, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base nas experiências anteriores referentes às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, conforme a seguir demonstrado:

	30/09/2022		31/12/2021	
	Provisão	Depósitos judiciais	Provisão	Depósitos judiciais
Cíveis	358.081	16.339	369.133	18.163
Fiscais	1.417	476	1.802	306
Trabalhistas	387.982	189.660	353.701	181.727
Regulatórios	24.416	-	21.749	-
Ambientais	30.512	-	27.301	-
Total	802.408	206.475	773.686	200.196
Circulante	336.083	-	282.486	-
Não circulante	466.325	206.475	491.200	200.196

18.1 Movimentação dos riscos no período

	31/12/2021			30/09/2022		
	Saldo inicial	Adições	Utilização (1)	Reversão de provisão (2)	Atualização (3)	Saldo final
Cíveis	369.133	40.551	(20.925)	(51.518)	20.840	358.081
Fiscais	1.802	56	(2)	(171)	(268)	1.417
Trabalhistas	353.701	97.440	(43.234)	(52.501)	32.576	387.982
Regulatórios	21.749	-	-	-	2.667	24.416
Ambientais	27.301	7	(3)	-	3.207	30.512
Total contingências	773.686	138.054	(64.164)	(104.190)	59.022	802.408

- (1) Gastos efetivos (pagamentos) com contingências judiciais;
- (2) Reversões realizadas no período; e
- (3) Atualizações monetárias mensais pelo INPC acrescido de 1% da taxa SELIC.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

No período findo em 30 de setembro de 2022, as provisões foram revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

18.2 Cíveis

A Companhia figura como ré em 11.005 processos cíveis em 30 de setembro de 2022 (12.457 processos em 31 de dezembro de 2021), os quais, em sua grande maioria, referem-se aos pleitos de danos materiais e morais, incluindo ressarcimento de valores pagos por consumidores.

Os processos cíveis mais significativos envolvem ações indenizatórias questionando acidentes com a rede de distribuição, falha no fornecimento, morte por descarga elétrica (eletroplessão) ou danos decorrentes da rescisão de contratos com fornecedores.

Além dos processos provisionados, existem outros processos cíveis cuja possibilidade de perda em 30 de setembro de 2022 é avaliada como possível pela Administração, com base na avaliação da gerência jurídica, no montante de R\$ 124.295 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 124.085 em 31 de dezembro de 2021) para as quais não foi constituída provisão.

Contingências cíveis (prognóstico provável de perda)	30/09/2022	31/12/2021
Debêntures (a)	205.518	185.038
Falha no fornecimento	44.472	52.255
Desclassificação na secagem de fumo	27.593	33.890
Classificação tarifária	16.450	21.366
Quebra de contrato	14.777	19.054
Portaria DNAEE 38/86 e 45/86	9.965	8.250
Convênio de devolução	-	13.780
Falha no atendimento	6.611	8.677
Declaração de direitos reais	8.363	7.199
Cobrança indevida	6.907	-
Outras	17.425	19.624
Total	358.081	369.133
Contingências cíveis (prognóstico possível de perda)	30/09/2022	31/12/2021
Debêntures (b)	63.864	58.446
Desclassificação na secagem de fumo	15.319	17.495
Falha no atendimento	12.974	11.994
Fraude questionada	7.249	8.464
Quebra de contrato	4.018	8.006
Portarias DNAEE 38/86 e 45/86	4.754	6.138
Cobrança indevida	2.810	3.514
Acidente com terceiros	1.836	3.371
Falha no atendimento	2.102	2.917
Corte indevido	1.046	1.108
Outras	8.323	2.632
Total	124.295	124.085

- (a) Trata-se de ação indenizatória movida por Banco Máxima em face da CEEE-D, buscando indenização por danos emergentes e lucros cessantes em decorrência de resgate forçado de debênture conversíveis em ações. Atualmente o processo está em fase de liquidação de sentença, a fim de aferir eventual prejuízo sofrido pelo Banco em decorrência dos danos emergentes, eis que o pedido de lucros cessantes foi julgado improcedente, já com trânsito em julgado; e
- (b) Trata-se de ação indenizatória movida pelo Banco Dimensão em face da CEEE-D, buscando indenização por danos emergentes e lucros cessantes em decorrência de resgate forçado de debênture conversíveis em ações. O processo foi julgado procedente, dando origem ao ingresso de Ação Rescisória por parte da CEEE-D, o qual está em trâmite.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

18.3 Fiscais

A Companhia figura como ré em 432 processos fiscais em 30 de setembro de 2022 (330 processos em 31 de dezembro de 2021), no entanto, existem outros processos cuja possibilidade de perda é avaliada como possível pela Administração, com base na avaliação da gerência jurídica, no montante de R\$ 89 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 19 em 31 de dezembro de 2021) para as quais não foi constituída provisão. Os assuntos discutidos nos processos mais relevantes de diagnóstico possível são Débito Tributário e ICMS. Na esfera fiscal há processos nos quais se discute incidência ou não do ICMS sobre a TUST e TUSD, classificados com perda remota.

Contingências fiscais (prognóstico provável de perda)

	30/09/2022	31/12/2021
Tributos municipais	1.349	1.282
PIS/COFINS	63	514
Exibição de documentos	3	4
ICMS	2	2
Total	1.417	1.802

Contingências fiscais (prognóstico possível de perda)

	30/09/2022	31/12/2021
Título judicial	67	-
Tributos federais	8	7
Tributos municipais	14	12
Total	89	19

18.4 Trabalhistas

O passivo trabalhista, em 30 de setembro de 2022, é composto por 7.305 reclamações ajuizadas (6.101 reclamações ajuizadas em 31 de dezembro de 2021) por ex-empregados contra a Companhia, com pedidos que variam entre horas extras, periculosidade, equiparação e/ou reequadramento salarial, entre outros, assim como por ações movidas por ex-empregados de empresas terceirizadas (responsabilidade subsidiária), que pleiteiam, em sua maioria, verbas rescisórias. A Companhia, em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, não possui processos trabalhistas, cuja possibilidade de perda é avaliada como possível pela Administração, com base na avaliação da gerência jurídica.

Contingências trabalhistas (prognóstico provável de perda)

	30/09/2022	31/12/2021
Horas extras	97.831	81.647
Responsabilidade subsidiária	62.203	64.661
Responsabilidade solidária	35.440	41.418
Dispensas PAE	31.025	37.245
Ex-autárquico	28.762	30.950
Danos morais	20.996	22.672
FGTS	10.699	11.639
Diferença salarial	21.320	9.123
Adicional pensidade	16.968	4.911
Acidente de trabalho	7.726	4.494
Outros	55.012	44.941
Total	387.982	353.701

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

18.5 Regulatórios

A Companhia figura como ré em 377 processos regulatórios em 30 de setembro de 2022 (389 processos em 31 de dezembro de 2021). O valor de R\$ 24.416 (R\$ 21.749 em 31 de dezembro de 2021). Dentre eles, destaca-se Ação Civil Pública ajuizada pelo Ministério Público Estadual em face da CEEE-D em decorrência da má-prestação do serviço de distribuição de energia elétrica na cidade de Piratini/RS e processo ingressado para cobrar indenização da CEEE-D por atraso na formalização da rescisão de contrato de Geração Distribuída. A Companhia, em 30 de setembro de 2022, possui processos regulatórios, cuja possibilidade de perda é avaliada como possível pela Administração, no montante de R\$ 32, e não possuía em 31 de dezembro de 2021, com base na avaliação da gerência jurídica.

Contingências regulatórias (prognóstico provável de perda)	30/09/2022	31/12/2021
Compra e venda de energia	17.299	15.395
Direitos coletivos, difusos e individuais homogêneos	7.022	6.272
Conta de desenvolvimento energético – CDE	75	65
Ilegalidade - Parcela A	20	17
Total	24.416	21.749

Contingências regulatórias (prognóstico possível de perda)	30/09/2022
Conta de desenvolvimento energético – CDE	32
Total	32

18.6 Ambientais

A Companhia figura como ré em 125 processos ambientais em 30 de setembro de 2022 (126 processos em 31 de dezembro de 2021). O valor de R\$ 30.512 (R\$ 27.301 em 31 de dezembro de 2021) corresponde Ação Civil Pública ajuizada pelo Ministério Público Estadual para compelir a CEEE-D promover a descontaminação ambiental dos imóveis denominados Horto Florestal Renner e Fábrica de Postes Barreto, ambos localizados do Município de Triunfo-RS. A Companhia, em 30 de setembro de 2022, possui processos ambientais, cuja possibilidade de perda é avaliada como possível pela Administração, no montante de R\$ 100, e não possuía em 31 de dezembro de 2021, com base na avaliação da gerência jurídica.

Contingências regulatórias (prognóstico provável de perda)	30/09/2022	31/12/2021
Passivo ambiental horto florestal renner	30.512	27.301
Total	30.512	27.301

Contingências ambientais (prognóstico possível de perda)	30/09/2022
Ligação em aplicativo	65
Falha no atendimento	35
Total	100

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

19 PIS/COFINS a serem restituídos a consumidores

Em março de 2017, o Supremo Tribunal Federal (STF) publicou o Acórdão do julgamento do Recurso Extraordinário, em sede de repercussão geral, de forma favorável à tese da Companhia, que também obteve decisão judicial favorável com trânsito em julgado em março de 2021. Em maio de 2021, o STF julgou embargos de declaração opostos contra o acórdão do Recurso Extraordinário nº 574.706/PR, acolhendo-os em parte para: (i) modular os efeitos da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, devendo se dar após 15 de março de 2017, ressalvadas as ações judiciais e requerimentos administrativos protocoladas até (inclusive) 15 de março de 2017; e (ii) o ICMS a ser excluído da base de cálculo das contribuições do PIS e da COFINS é o destacado nas notas fiscais, e não o efetivamente pago.

Em 31 de março de 2021 a Companhia constituiu: (i) ativo referente a PIS/COFINS a recuperar de R\$ 711.096; e (ii) passivo de R\$ 711.096 relativo ao ressarcimento a seus consumidores. Após a homologação do crédito na Receita Federal e seu efetivo aproveitamento, considerando ainda eventual definição de mecanismos de ressarcimento pela ANEEL, espera-se que a realização ocorra em 37 meses.

No período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia efetuou complemento neste lançamento, referente à atualização da taxa SELIC, constituindo: (i) complemento de ativo e passivo no montante de R\$ 47.326; (ii) compensação de débitos tributários de R\$ 167.725 com os tributos federais imposto de renda, contribuição social, PIS, COFINS e retenções federais através de PER/DCOMP; (iii) houve amortização do passivo relativo ao ressarcimento a seus consumidores de R\$ 91.859; e (iv) R\$ 7.559 como receita financeira, onde também incidiu PIS/COFINS de R\$ 351.

	30/09/2022	31/12/2021
Ativo		
Circulante – nota explicativa nº 8	164.557	217.073
Não circulante – nota explicativa nº 8	588.143	648.467
PIS e COFINS a recuperar	752.700	865.540
Passivo		
Não circulante (a)	792.464	836.997
PIS/COFINS a serem restituídos a consumidores	792.464	836.997
Resultado		
(+) Receita financeira	30/09/2022	30/09/2021
PIS/COFINS consumidores a restituir	7.559	1.795
(-) PIS/COFINS sobre a receita financeira	(351)	(83)
Efeito líquido no resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	7.208	1.712

- (a) Após a homologação do processo de revisão tarifária pela ANEEL em 2022, houve amortização via Parcela A de R\$ 91.859, em atendimento a nota técnica nº 9/2021–SFF/SGT/SRM/SMA/ANEEL. Para maior detalhamento, veja nota explicativa nº 7 – Valores a receber (devolver) da parcela A e outros itens financeiros. Apesar do início da devolução dos valores aos consumidores, os critérios definitivos para a restituição dos créditos de PIS/PASEP e COFINS, no montante de R\$ 792.464, estão pendentes, aguardando a conclusão das discussões junto à ANEEL a respeito dos mecanismos e critérios de compensação, quando da efetiva compensação dos créditos tributários.

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possui habilitação dos créditos pela Receita Federal e o saldo classificado no ativo circulante no montante de R\$ 164.557 será realizado mediante compensação dos seguintes tributos federais até os próximos 12 (doze) meses: imposto de renda e contribuição social, PIS e COFINS e retenções federais.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

19.1 Expectativa de PIS/COFINS a recuperar

	30/09/2022	
	Valor	%
Circulante	164.557	21,86
2023	27.275	3,62
2024	158.069	21,00
2025	180.459	23,98
2026	192.204	25,54
2027	30.136	4,00
Não circulante	588.143	78,14
Total (a)	752.700	100

- (a) A Companhia possui ativo referente a PIS/COFINS a recuperar no montante de R\$ 752.700 (R\$ 865.540 em 31 de dezembro de 2021), após publicação do Acórdão do julgamento do Recurso extraordinário julgado pelo STF, e suportado pelo trânsito e julgado da Ação.

20 Passivo a descoberto

20.1 Capital social

O capital social subscrito e integralizado da Companhia é de R\$ 3.385.861 (R\$ 3.385.861 em 31 de dezembro de 2021), correspondente a um total de 68.090.916 (sessenta e oito milhões, noventa mil, novecentos e dezesseis) ações ordinárias e 164.014 (cento e sessenta e quatro mil e quatorze) ações preferenciais, nominativas, sem valor nominal e principais acionistas está demonstrada conforme a seguir:

Acionistas	30/09/2022 e 31/12/2021			
	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total	%
Equatorial Participações e Investimentos S.A.	64.925.900	1.087	64.926.987	95,12
Eletrobras	3.067.033	87.638	3.154.671	4,62
Custódia em Bolsa – B3	64.534	24.007	88.541	0,13
Municípios	32.997	50.155	83.152	0,12
Outros	452	1.127	1.579	0,01
Total	68.090.916	164.014	68.254.930	100

20.2 Planos de opção de compra de ações

A Companhia instituiu Planos de Opção de Compra das ações a colaboradores dedicados ao Grupo Equatorial (“Grupo”), que representam, direitos de compra de ações emitidas por empresas do mesmo grupo econômico, mas não da Companhia.

Esses planos são administrados pelo Conselho de Administração da Equatorial Energia S.A., por um Comitê, dentro dos limites estabelecidos nas Diretrizes de Elaboração e Estruturação de cada Plano e na legislação aplicável e são compostos da seguinte forma:

20.2.1 Quinto Plano de Opção de Compra de Ações

No dia 22 de julho de 2019, por meio de AGE, os acionistas da Equatorial Energia S.A. aprovaram a criação do Quinto Plano de Opções de Compra de Ações da Equatorial (“Plano”).

O Plano busca estimular a expansão, o êxito e a consecução dos objetivos sociais da Companhia, e suas subsidiárias e alinhar os interesses dos acionistas da Companhia e suas subsidiárias aos das pessoas elegíveis.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

Os beneficiários do Plano poderão exercer suas Opções no prazo máximo de 6 (seis) anos a partir da data de outorga das Opções. As opções tornam-se exercíveis ao longo de 4 (quatro) anos, sendo 25% em cada ano.

4º Outorga	
<i>Vesting Date</i>	Opções exercíveis
11/03/2023	37.500
11/03/2024	37.500
11/03/2025	37.500
11/03/2026	37.500
	<u>150.000</u>

O Preço de Exercício das Opções outorgadas nos termos do Plano será determinado pelo Comitê de Administração do Plano, com base na média da cotação das Ações da Companhia na B3, ponderada pelo volume de negociação, nos 60 pregões anteriores que antecederem a data de Outorga.

As ações sujeitas as regras do Plano serão aquelas mantidas em tesouraria, adquiridas em programa de recompra ou a serem emitidas.

O valor das opções é estimado na data da outorga, com base no modelo “*Black & Scholes*” de precificação das opções que considera os prazos e condições da concessão dos instrumentos.

As informações utilizadas na avaliação dos valores justos na data da outorga do Plano são:

4ª Outorga (Direito de compra de ações da Equatorial Energia S.A)

	30/09/2022
Valor justo na data de outorga	11,71
Data da outorga: 11/03/2022	
Quantidade outorgada	150.000
Preço da ação na data de outorga	25,34
Valor justo ponderado do <i>vesting period</i>	22,95
Volatilidade esperada (média ponderada)	30,89%
Vida da opção (expectativa de vida média ponderada)	4,25
Taxa de juros livre de risco (média baseada em títulos públicos)	<u>12,26%</u>

a. Dados e premissas utilizadas no modelo de precificação, incluindo o preço médio ponderado das ações, preço de exercício, volatilidade esperada, prazo de vida da opção, dividendos esperados e a taxa de juros livre de risco

Desta forma, para as respectivas datas de outorga ou de final de exercício, adotou-se o preço de mercado da ação Equatorial Energia S.A. na data, a volatilidade histórica (não foi adotada uma volatilidade esperada), o prazo médio de vencimento de cada lote das opções, o preço de exercício das opções ajustado por dividendos projetados para o período e a taxa livre de risco com base na curva dos títulos públicos federais futuro pré-fixado no prazo médio esperado de exercício de cada lote. Considerou-se ainda uma taxa de não subscrição de ações sobre as outorgadas, com base no histórico da Companhia como expectativa futura.

b. Método utilizado e as premissas assumidas para incorporar os efeitos esperados de exercício antecipado

O preço de exercício foi calculado com base no preço de emissão das opções e ajustado pelos dividendos declarados no período. Como parâmetro de proventos, adotou-se o valor efetivamente declarado em 2021 e uma estimativa futura de acordo com parâmetros internos.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

c. Forma de determinação da volatilidade esperada

Para a volatilidade, utilizou-se a volatilidade histórica das ações para cada prazo médio de exercício de cada lote.

	Número de opções	Valor justo ponderado do preço do período
<i>Em opções</i>	30/09/2022	30/09/2022
Existentes em 1º de janeiro	-	-
Outorgadas durante o período	150.000	25,34
Existentes ao fim do período 1ª Outorga	150.000	22,95

A despesa reconhecida no período findo em 30 de setembro de 2022 foi de R\$ 498 para a Companhia, e refere-se ao valor justo reconhecido durante o *vesting period* que é avaliado em cada data base.

Ressalta-se que este plano de opção é classificado como instrumento patrimonial, visto que a Companhia deve mensurar e reconhecer a transação com correspondente aumento do seu patrimônio líquido como contribuição (aporte) da Equatorial Energia S.A., conforme CPC 10 (R1) / IFRS 2.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

21 Receita operacional líquida

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Receita de distribuição	1.054.762	4.077.548	1.187.356	3.780.404
Remuneração financeira WACC (a)	26.471	61.381	-	19.610
Valores a receber/devolver de parcela A e outros itens financeiros (b)	61.002	(315.777)	250.375	377.757
Subvenção CDE – Outros	37.710	155.283	38.580	115.740
Fornecimento de energia elétrica	1.179.945	3.978.435	1.476.311	4.293.511
Suprimento de energia elétrica (c)	55.623	142.620	159.946	197.017
Receita pela disponibilidade - uso da rede	111.710	363.643	99.731	313.851
Receita de construção (d)	328.713	494.038	239.459	435.599
Atualização do ativo financeiro (e)	(1.918)	26.603	8.289	21.195
Outras receitas	45.309	155.091	39.400	112.658
Receita operacional bruta	1.719.382	5.160.430	2.023.136	5.373.831
Deduções da receita				
ICMS sobre venda de energia elétrica	(203.114)	(992.245)	(357.835)	(1.130.819)
PIS e COFINS	(109.749)	(383.162)	(124.589)	(375.434)
Encargos do consumidor	(8.831)	(26.340)	(11.619)	(29.989)
Taxa de Fiscalização dos Serviços de Energia Elétrica – TFSE	(1.308)	(3.269)	(845)	(2.536)
Conta de Desenvolvimento Energético - CDE	(166.538)	(536.767)	(97.799)	(330.182)
Penalidades DIC/FIC e outras	(5.959)	(35.176)	(1.179)	(28.885)
Deduções da receita operacional	(495.499)	(1.976.959)	(593.866)	(1.897.845)
Total	1.223.883	3.183.471	1.429.270	3.475.986

- (a) Valor referente ao cálculo e contabilização da taxa regulatória de remuneração de capital (WACC) usada para revisão de tarifa ou receita de distribuidoras, conforme metodologia definida pela ANEEL;
- (b) A variação de R\$ (693.534) dos ativos e passivos regulatórios deve-se principalmente: (i) ao impacto do reconhecimento na tarifa dos recursos recebidos a título de repasse da Conta-Covid no montante de R\$ (92.442) menor do que o período passado (ii) previsão dos custos de energia e encargos concedido pela ANEEL no reajuste ter sido superior aos custos efetivamente pagos, gerando constituição passiva de Parcela A, quando comparada ao ocorrido para esse mesmo período em 2021, variação entre os períodos é de R\$ (592.256), fortemente influenciado pela bandeira da escassez hídrica; (iii) variação entre os valores amortizados do último reajuste no montante de R\$ (17.256); e (iv) variação entre os valores da receita de ultrapassagem da demanda e reativo excedente pertencente a distribuidora no montante de R\$ 8.420, quando comparada como esse mesmo período em 2021;
- (c) A receita de suprimento de energia elétrica foi menor em comparação com o período anterior, devido ao PLD de venda no mercado de curto prazo. No período findo em 30 de setembro de 2022, teve um PLD médio de R\$ 59,88 em comparação ao mesmo período do ano anterior que foi de R\$ 387,76;
- (d) A Companhia reconhece a receita de construção referente aos serviços de construções e melhorias previstos no contrato de concessão, com base no estágio de conclusão das obras realizadas. O valor é avaliado pela referência do levantamento dos trabalhos realizados, ou, quando não puder ser medido de maneira confiável, até o limite dos custos reconhecidos na condição em que os custos incorridos possam ser recuperados; e
- (e) Em razão do 5º ciclo de revisão tarifária houve um considerável número de obras encerradas que impactaram o saldo a ser transferido/bifurcado para o ativo financeiro e sua consequente atualização cujo índice de inflação adotado, o IPCA, que passou de 10,25% até setembro de 2021 para 7,17% até setembro de 2022. Apesar variação negativa no período comparativo, houve um ligeiro aumento do saldo acumulado, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, devido a variação até o primeiro semestre do ano, que foi de 8,35% até junho de 2021 para 11,89% até junho de 2022. A redução do índice acumulado, no terceiro trimestre de 2022, explica a variação negativa, apresentada no período de três meses findo em 30 de setembro de 2022.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

22 Custo do serviço e despesas operacionais

	01/07/2022 a 30/09/2022						01/01/2022 a 30/09/2022					
	Custo do serviço de energia elétrica	Despesas com vendas	Despesas administrativas	Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	Outras receitas (despesas) operacionais	Total	Custo do serviço de energia elétrica	Despesas com vendas	Despesas administrativas	Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	Outras despesas operacionais	Total
Pessoal	(37.926)	(11.338)	(4.694)	-	-	(53.958)	(146.492)	(46.991)	(15.761)	-	-	(209.244)
Material	(2.674)	(156)	6	-	-	(2.824)	(8.254)	(1.451)	(926)	-	-	(10.631)
Serviços de terceiros	(16.591)	(36.694)	(15.850)	-	-	(69.135)	(50.198)	(98.379)	(33.026)	-	-	(181.603)
Energia elétrica comprada para revenda (a)	(664.851)	-	-	-	-	(664.851)	(1.929.636)	-	-	-	-	(1.929.636)
Custo de construção (b)	(328.713)	-	-	-	-	(328.713)	(494.038)	-	-	-	-	(494.038)
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	-	-	-	7.127	-	7.127	-	-	-	(48.242)	-	(48.242)
Provisão para processos cíveis, fiscais e trabalhistas	-	-	(11.772)	-	-	(11.772)	-	-	(33.845)	-	-	(33.845)
Depreciação e amortização	(35.723)	-	(5.294)	-	-	(41.017)	(107.000)	-	(16.349)	-	-	(123.349)
Outros	2.077	(430)	(1.928)	-	(548)	(829)	7.296	(1.696)	(3.000)	-	(7.066)	(4.466)
Total	(1.084.401)	(48.618)	(39.532)	7.127	(548)	(1.165.972)	(2.728.322)	(148.517)	(102.907)	(48.242)	(7.066)	(3.035.054)

	01/07/2021 a 30/09/2021						01/01/2021 a 30/09/2021					
	Custo do serviço de energia elétrica	Despesas com vendas	Despesas administrativas	Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	Outras receitas (despesas) operacionais	Total	Custo do serviço de energia elétrica	Despesas com vendas	Despesas administrativas	Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	Outras despesas operacionais	Total
Pessoal	(190.719)	(8.363)	18.559	-	-	(180.523)	(245.818)	(35.282)	(17.323)	-	-	(298.423)
Material	(4.598)	(80)	374	-	-	(4.304)	(7.383)	(259)	(216)	-	-	(7.858)
Serviços de terceiros	(13.139)	(11.477)	(12.266)	-	-	(36.882)	(62.472)	(41.068)	(33.308)	-	-	(136.848)
Energia elétrica comprada para revenda	(1.058.613)	-	-	-	-	(1.058.613)	(2.534.097)	-	-	-	-	(2.534.097)
Custo de construção	(239.459)	-	-	-	-	(239.459)	(435.599)	-	-	-	-	(435.599)
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	-	-	-	821	-	821	-	-	-	(57.077)	(44.754)	(101.831)
Provisão para processos cíveis, fiscais e trabalhistas	-	-	(56.662)	-	-	(56.662)	-	-	(124.885)	-	-	(124.885)
Reversão de impairment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.759	38.759
Perda/ganho na desativação de bens e direito	-	-	-	-	(54.526)	(54.526)	-	-	-	-	-	-
Depreciação e amortização	(35.962)	-	(5.967)	-	-	(41.929)	(94.409)	-	(18.561)	-	-	(112.970)
Outros	143	(1.330)	(36.634)	-	43.802	5.981	9.662	(2.039)	(4.512)	-	59.648	62.759
Total	(1.542.347)	(21.250)	(92.596)	821	(10.724)	(1.166.096)	(3.370.116)	(78.648)	(198.805)	(57.077)	53.653	(3.650.993)

(a) Para maior detalhamento, vide a abertura dos custos da energia elétrica comprada para revenda, conforme nota explicativa nº 23 – Energia elétrica comprada para revenda; e

(b) Refere-se a apropriação dos custos relacionados às construções de acordo com a regulamentação da ANEEL, através do critério de departamentalização contemplando assim os custos indiretos de mão-de-obra, conforme notas explicativas nº 12 – Ativos de contrato e 21 – Receita operacional líquida.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

23 Energia elétrica comprada para revenda

	01/07/2022 a 30/09/2022		01/01/2022 a 30/09/2022		01/07/2021 a 30/09/2021		01/01/2021 a 30/09/2021	
	GWh (*)	R\$	GWh (*)	R\$	GWh (*)	R\$	GWh (*)	R\$
Energia de leilão (a)	1.100	(245.285)	3.374	(778.125)	1.120	(472.699)	3.518	(1.193.369)
Itaipu	387	(147.945)	1.174	(375.301)	413	(136.592)	1.219	(420.821)
Contratos Eletronuclear	72	(26.527)	215	(75.296)	78	-	232	-
Contratos cotas de garantias	466	(80.585)	1.516	(145.145)	459	-	1.513	-
Energia bilateral	11	-	24	-	10	-	26	-
Encargo de Serviço do Sistema - ESS/ Energia reserva (b)	-	(3.134)	-	(187.376)	-	(60.786)	-	(187.097)
Energia de curto prazo - CCEE (c)	-	5.707	-	(32.408)	-	(311.773)	-	(436.667)
Programa incentivo fontes alternativas energia – PROINFA	39	(27.118)	105	(81.354)	42	(17.975)	113	(53.925)
(-) Parcela a compensar crédito PIS/COFINS não cumulativo	-	44.109	-	137.018	-	62.864	-	178.123
Subtotal	2.075	(480.778)	6.408	(1.537.987)	2.122	(936.961)	6.621	(2.113.756)
Encargos de uso do sistema de transmissão e distribuição (d)	-	(184.073)	-	(391.649)	-	(121.652)	-	(420.341)
Total	2.075	(664.851)	6.408	(1.929.636)	2.122	(1.058.613)	6.621	(2.534.097)

- (a) A variação refere-se aos custos com contratos (CCEAR-Contrato de Comercialização de Energia Elétrica no ambiente regulado, MCSD - Mecanismo de Compensação de Sobras e Déficits) decorrentes a diminuição do volume de contratos para esse período;
- (b) O crescimento elevado associado as despesas do ESS e EER pelo despacho para atender a segurança energética do SIN (Sistema Interligado Nacional), através de leilões específicos para energia de reserva, ocasionando pagamentos elevados associado a este encargo;
- (c) A energia de curto prazo apresentou uma variação de R\$ 404.259, em virtude da redução das despesas do mercado do curto prazo com exposição financeira e efeito de contratação de cotas de garantia física em relação ao mesmo período de 2021; e
- (d) Contempla os custos com encargos de uso e conexão do sistema de transmissão, os quais possuem tarifas ajustadas pela resolução Receita Anual Permitida (RAP). As tarifas vigentes foram aprovadas na Resolução Homologatória nº 3.066 de 12 de julho de 2022, com vigência a partir de julho/2022 até junho/2023, as quais são relacionadas à Rede Básica e Conexão, assim como o aumento da contratação do MUST (Montante de Uso do Sistema de Transmissão).

(*) não revisado.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

24 Resultado financeiro

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Receitas financeiras				
Rendas de aplicações financeiras (a)	26.318	74.118	10.441	11.643
Valores a receber/devolver parcela A (b)	18.692	69.835	6.609	6.609
Operações com instrumentos financeiros derivativos (c)	6.283	6.283	49.155	49.155
Receita financeira de AVP (d)	5.816	21.261	4.003	4.003
Acréscimo moratório de energia vendida (e)	114.394	238.654	182.316	272.830
PIS/COFINS sobre receita financeira	(8.283)	(18.973)	(6.243)	(11.352)
Atualização monetária dos depósitos judiciais	12.037	18.365	(538)	2.941
Variação monetária - Energia comprada	-	-	(1.863)	12.271
Variação monetária e cambial da dívida (f)	20.613	183.907	(9.698)	158.116
Atualização de PIS/COFINS a recuperar (g)	2.898	7.559	(1.513)	1.795
Outras receitas financeiras	191	560	583	15.873
Total de receitas financeiras	198.959	601.569	233.252	523.884
Despesas financeiras				
Valores a receber/devolver parcela A (b)	(25.886)	(48.074)	(98.092)	(98.092)
Operações com instrumentos financeiros derivativos (c)	(7.557)	(135.940)	-	-
Despesa financeira de AVP (d)	-	(816)	(64.532)	(72.266)
Encargos da dívida (h)	(75.331)	(206.681)	(23.575)	(38.973)
Variação monetária - Energia comprada	-	-	(8.590)	(14.010)
Variação monetária e cambial da dívida (f)	(32.716)	(121.607)	(84.618)	(214.320)
Atualização de contingências (i)	(12.768)	(59.022)	(20.649)	(299.814)
Juros, multas s/ operação de energia (j)	(3.127)	(9.833)	(10.867)	(137.022)
Encargos Arrendamentos	(464)	(1.714)	(834)	(2.138)
Outras despesas financeiras (k)	(109.240)	(259.633)	(95.061)	(245.738)
Total de despesas financeiras	(267.089)	(843.320)	(406.818)	(1.122.373)
Resultado financeiro líquido	(68.130)	(241.751)	(173.566)	(598.489)

- (a) O aumento em rendimentos financeiros ocorreu, principalmente, em função da melhora das disponibilidades da Companhia, e também do aumento do CDI acumulado, que até setembro 2021 era de 2,52% e até setembro 2022 passou para 8,91%;
- (b) A variação entre os períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, dos ativos e passivos regulatórios foi afetada, principalmente pelo aumento dos custos totais com energia, motivados pela crise hídrica, que se intensificou em 2022;
- (c) Refere-se, principalmente, à contratação de operações de *swap*, que trocam Dólar+*spread* por CDI+*spread*, onde a principal variação refere-se ao câmbio sobre essas operações. No período findo de 30 de setembro de 2022, o principal efeito refere-se à variação cambial, que gerou despesa com a queda do dólar em 3,1%, saindo de R\$ 5,58 em 31 de dezembro de 2021 para R\$ 5,41 em 30 de setembro de 2022. Em julho e agosto 2021 a Companhia contratou operações com instrumentos financeiros derivativos que gerou receita até 30 setembro de 2021;
- (d) Receitas e despesas financeiras referentes aos juros futuros de parcelamentos, conforme saldos apresentados na nota explicativa nº 6 – Contas a receber de clientes;
- (e) Aumento decorrente das renegociações de contas a receber de clientes e, consequente, reconhecimento da receita de correção monetária, juros e multa por atraso;
- (f) No acumulado de 2022, a receita foi originada da variação cambial da dívida, devido à desvalorização do dólar em 3,1% frente ao real;
- (g) A receita financeira de PIS/COFINS a serem restituídos aos consumidores é evidenciada na nota explicativa nº 19 - PIS/COFINS a serem restituídos a consumidores;
- (h) O principal impacto no aumento nos encargos da dívida foi devido à alta do CDI, indexador com 87,8% de participação na dívida, que passou de 2,52% acumulado até setembro 2021 para 8,91% acumulado até setembro 2022;
- (i) Refere-se à atualização monetária das contingências prováveis, calculadas de acordo com os critérios de atualização definidos pela Companhia e que estão em consonância com os índices previstos nos respectivos processos e com as legislações pertinentes;
- (j) Antes do processo de privatização a Companhia operava com atrasos no cumprimento de suas obrigações junto aos seus credores. Em 2022, houve uma diminuição destes atrasos nos pagamentos de fornecedores de energia e, por consequência, nos juros e multas sobre as operações; e
- (k) Refere-se, principalmente, ao reconhecimento de encargos, juros e multas do parcelamento de ICMS, conforme saldos apresentados na nota explicativa nº 16 – Impostos e contribuições a recolher.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

25 Benefício pós-emprego

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os saldos registrados no passivo compõem-se de:

	30/09/2022	31/12/2021
Circulante		
Contas a Pagar Aposentadoria Incentivada – CTP	2	5
Plano Único	18.686	32.172
Plano CEEEPREV	23.378	47.887
Total circulante	42.066	80.064
Não circulante		
Contas a Pagar Aposentadoria Incentivada – CTP	39	39
Plano Único	276.883	267.610
Plano CEEEPREV	711.515	658.797
Total não circulante	988.437	926.446
Total plano de aposentadoria e pensão	1.030.503	1.006.510

25.1 Características do plano de aposentadoria

A Companhia, através da Fundação Família Previdência, concede aos seus empregados os planos de previdência complementar, denominados CEEEPREV e Plano Único. Esse último, fechado para novas adesões. Mantém, também, as obrigações do pagamento de aposentadoria a ex-empregados desligados por aposentadoria incentivada (CTP).

A Companhia registra seu passivo com base em laudos emitidos por atuários independentes, sendo que o passivo referente ao Plano CEEEPREV e Plano Único é composto pelo valor presente da obrigação na data do balanço menos o valor justo dos ativos do plano, e considera o contrato de dívida SF nº 1.254/1995, firmado junto à Fundação CEEE de Seguridade Social (ELETROCEEE).

O contrato SF nº 1.254/1995 refere-se a contribuições passadas inadimplidas, cuja renegociação foi efetuada em maio de 2013, estabelecendo uma carência até junho de 2018, tendo o reinício dos pagamentos das amortizações do valor de principal a partir de julho de 2018, com término previsto para maio de 2031. Os encargos contratuais incidentes são a taxa real de juro atuarial acrescido de 1%, correspondendo a 6,63%, e correção monetária pela variação mensal do INPC.

Os planos de benefícios previdenciários patrocinados pela Companhia estão descritos a seguir:

(a) Plano CD

Plano de benefícios previdenciários administrado pela EQTPREV e patrocinado pela Companhia, dentre outras patrocinadoras. O Plano CD é um plano contributivo com modalidade de “Contribuição Definida” para os benefícios programados e de “Benefício Definido” para os benefícios de risco. Os benefícios de risco são:

- Benefício por entrada em invalidez: Concedido em caso de invalidez de participante ativo, Concedido em caso de invalidez de participante ativo. A contribuição projetada corresponderá a duas vezes a média aritmética das 12 (doze) últimas Contribuições Normais do Participante, inclusive a incidente sobre o 13º salário, multiplicada pelo número de meses compreendidos, entre a data da ocorrência da invalidez e aquela em que o Participante completaria 55 (cinquenta e cinco) anos; e

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

- Benefício de pecúlio por morte como participante ativo: Concedido aos beneficiários do participante ativo, na ocorrência de seu falecimento, será creditado ao Saldo de Conta aplicável a contribuição projetada que, corresponderá a duas vezes a média aritmética das 12 (doze) últimas Contribuições Normais do Participante, inclusive a incidente sobre o 13º salário, multiplicada pelo número de meses compreendidos, entre a data da ocorrência da invalidez e aquela em que o Participante completaria 55 (cinquenta e cinco).

(b) Planos de benefícios CEEEPREV

O CEEEPREV é um plano com características de contribuição definida, exceto no que se refere aos benefícios de risco e à parte dos benefícios saldados.

O benefício saldado é um benefício proporcionado a uma parcela de participantes que migraram do Plano Único. É o valor calculado no momento dessa migração e atualizado pelo índice de reajuste do plano, viabilizado por uma contribuição suplementar, chamada reserva a amortizar, hoje, de responsabilidade exclusiva da patrocinadora CEEE-D. Essa parcela decorre de desequilíbrio encontrado no Plano CEEEPREV, originário dos participantes migrados do Plano Único, gerando uma situação atípica dentro de um plano originalmente de contribuição definida:

Em 2014, houve a implantação de alterações regulamentares do Plano CEEEPREV, aprovadas pela Portaria PREVIC nº 213/2014. As alterações contemplaram a recomposição dos benefícios saldados e referencial dos participantes que migraram do Plano Único, atribuindo a esses o crescimento de 3% ao ano, de novembro de 2002 até a data em que o empregado completar as carências para a aposentadoria normal ou até a data em que se desvinculou das patrocinadoras, o que ocorrer primeiro. Na mesma esteira, esse incremento nas obrigações é viabilizado por uma contribuição suplementar, também de responsabilidade exclusiva da patrocinadora.

Assim, existem peculiaridades *sui generis* no Plano CEEEPREV, contendo uma parte contribuição definida e uma parte benefício definido. Especialmente na parte que toca ao benefício definido e à responsabilidade de cobertura integral desses déficits pela CEEE-D, há apontamentos pelos órgãos de controle, tanto no âmbito da Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC) quanto do Tribunal de Contas do Estado (TCE), que afirmam a ilegalidade desse procedimento.

Pela regulamentação atual do Plano CEEEPREV (artigos nº 109, 132 e 147), a eventual insuficiência de cobertura patrimonial nas reservas que suportam o chamado benefício saldado (déficit) é suportada integralmente pela patrocinadora. A PREVIC interpreta tal dispositivo regulamentar como ilegal, determinando através da Portaria PREVIC nº 213 de 23 de abril de 2014, a alteração do respectivo regulamento do plano, introduzindo nova disciplina para que os eventuais déficits sejam suportados de forma paritária entre participantes e patrocinadora, em consonância com a Emenda Constitucional nº 20/1998.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

Contrária à determinação da PREVIC, a ELETROCEEE ingressou com a ação judicial de nº 0065790-57.2014.4.01.3400 perante a Justiça Federal do Distrito Federal. Foi obtida medida liminar para suspender a Portaria PREVIC nº 213 de 23 de abril de 2014. No entanto, sobreveio sentença que, julgou que, em primeira instância, foi julgada improcedente a demanda e cassou a liminar anteriormente concedida. Contra essa sentença foi interposto, estando pendente de julgamento recurso de apelação interposto pela ELETROCEEE. Tal recurso acabou sendo recebido pelo TRF com efeito suspensivo. O recurso de apelação foi julgado improvido, mantendo-se a sentença e reconhecendo-se a validade da Portaria nº 213 de 23 de abril de 2014, razão pela qual fica impedido o cumprimento imediato da decisão pela PREVIC. Contra o acórdão foi oposto Embargos de Declaração pela Advocacia Geral da União que está pendente de julgamento. Na mesma esteira do órgão de controle previdenciário, a equipe de fiscalização do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul também apontou ilegalidade nos dispositivos regulamentares do CEEEPREV, notadamente em desacordo com o princípio constitucional da paridade contributiva, concluindo que essas ilegalidades geraram reflexos significativos na situação patrimonial da Companhia.

Considerando a natureza societária da CEEE-D e a responsabilidade de seus administradores, a patrocinadora ingressou com ação declaratória contra a ELETROCEEE, demanda instruída nos autos do processo nº 5051477-51.2019.8.21.0001, em curso na justiça estadual do Rio Grande do Sul. Em 18 de dezembro de 2019, foi deferido pedido de antecipação de tutela, determinando que a ELETROCEEE enquadre os aportes exigidos da Empresa aos ditames do art. 202, § 3º da CF, e do art. 6º da Lei Complementar nº 108/2001. De outro lado, a Fundação ELETROCEEE interpôs agravo de instrumento (processo nº 5000483-37.2020.8.21.7000), ao qual foi atribuído efeito suspensivo à luz da tutela recursal vigente no processo federal que suspendeu temporariamente a determinação da PREVIC contida na Portaria nº 213/2014.

Em 14 de outubro de 2021 foi proferida sentença julgando parcialmente procedentes os pedidos “a fim de reconhecer a inobservância à paridade contributiva estabelecida pela Constituição Federal e regulada pela Lei Complementar nº 108/01, fazendo cessar, a contar da presente decisão, o pagamento das contribuições que superam tal limite, incluindo a recomposição de 3% (três por cento) referente aos benefícios de participantes ativos migrados em 2002”. Todas as partes interpuseram recursos de apelação contra a sentença que foram julgados improvidos em 28 de julho de 2022, tendo sido mantida integralmente a sentença. Conceitualmente, a aplicação efetiva da paridade contributiva reduziria o saldo do passivo pós-emprego do Plano CEEEPREV em aproximadamente 50%.

(c) Plano único

O Plano Único tem modalidade de benefício definido e encontra-se fechado para novas adesões de participantes desde 02 de setembro de 2002. Esse plano recebe contribuições paritárias entre patrocinadora e empregados.

Após a privatização da Companhia a relação de patrocínio relativa ao Plano Único passou a ser regulada pelo que estabelece a Lei Complementar nº 109/2001. O Regulamento do Plano Único estabelece que as contribuições para custeio do referido Plano devem obedecer ao princípio da proporção contributiva entre patrocinador e participantes.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

Considerando que o Regulamento do Plano Único prescreve que as eventuais insuficiências serão equacionadas conforme a legislação aplicável, e, na medida em que a Resolução CNPC nº30 de 30 de outubro de 2018, determina em seu art. 14º que para a destinação da reserva especial ou equacionamento de déficit, deverão ser identificados quais os montantes atribuíveis aos participantes e assistidos, de um lado, e ao patrocinador, de outro, observada a proporção contributiva das contribuições normais vertidas no período em que se deu a constituição da reserva especial, no caso de superávit, e as contribuições vigentes no período em que o resultado deficitário foi apurado, no caso de déficit, sem prejuízo de ação regressiva contra dirigentes ou terceiros que tenham dado causa a dano ou prejuízo ao plano do benefício administrado pela EFPC, a Companhia, na qualidade de empresa de economia mista patrocinadora do Plano Único, pelo conteúdo do ordenamento legal brasileiro, não pode exceder a paridade contributiva em caso de equacionamento de déficit eventualmente apurado.

Considerando a natureza societária da Companhia e a responsabilidade de seus administradores, o passivo do Plano Único é reconhecido na proporção paritária, em aderência às manifestações anteriores registradas pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

26 Instrumentos financeiros

26.1 Considerações gerais

A Companhia efetuou análise dos seus instrumentos financeiros, a seguir: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, Valores a receber (devolver) da parcela A e outros itens financeiros ativos financeiros da concessão, fornecedores, empréstimos e financiamentos, debêntures, passivo de arrendamento e instrumentos financeiros derivativos, procedendo as devidas adequações em sua contabilização, quando necessário. A administração desses instrumentos financeiros é por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Administração faz uso dos instrumentos financeiros visando remunerar ao máximo suas disponibilidades de caixa, manter a liquidez de seus ativos e proteger-se de variações de taxas de juros ou câmbio e obedecer aos índices financeiros constituídos em seus contratos de financiamento (covenants), sendo eles dívida líquida sobre EBITDA (DL/EBITDA) e dívida líquida sobre a dívida líquida somada ao patrimônio líquido (DL/(DL+PL)).

26.2 Política de utilização de derivativos

A Companhia poderá utilizar-se de operações com derivativos (*swap* e *NDF*), para conferir proteção às oscilações de indexadores macroeconômicos e conferir proteção às oscilações de cotações de moedas estrangeiras. Estas operações não são realizadas em caráter especulativo. Em 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021, a Companhia possuía operações de instrumentos financeiros derivativos contratados.

26.3 Categoria e valor justo dos instrumentos financeiros

Os valores justos estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliações.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequado para o período. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

(a) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros. A Companhia reconhece, quando aplicável, as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das informações contábeis intermediárias em que ocorreram as mudanças.

Os saldos contábeis e os valores de mercado dos instrumentos financeiros incluídos no balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 estão identificados conforme a seguir:

Ativo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	30/09/2022		31/12/2021	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Caixa e equivalentes de caixa	-	Custo amortizado	9.087	9.087	38.771	38.771
Caixa e equivalentes de caixa (Fundo de investimentos)	-	Valor justo por meio do resultado	313.808	313.808	477.970	477.970
Aplicações financeiras	2	Valor justo por meio do resultado	268.933	268.933	495.712	495.712
Contas a receber de clientes	-	Custo amortizado	1.124.885	1.124.885	1.103.458	1.103.458
Instrumentos financeiros derivativos	2	Financeiros ao valor justo	-	-	20.552	20.552
Valores a receber da parcela A e outros itens financeiros	-	Custo Amortizado	33.747	33.747	418.824	418.824
Ativo financeiro de concessão	2	Valor justo por meio do resultado	463.702	463.702	426.473	426.473
Total do ativo			2.214.162	2.214.162	2.981.760	2.981.760

Passivo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	30/09/2022		31/12/2021	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Fornecedor	-	Custo amortizado	521.297	521.297	576.912	576.912
Empréstimos e financiamentos	-	Custo amortizado	1.082.420	1.059.713	1.618.909	1.623.211
Debêntures	-	Custo amortizado	1.543.301	1.515.729	1.544.027	1.537.684
Instrumentos financeiros derivativos	2	Financeiros ao valor justo	25.196	25.196	5.069	5.069
Passivo de arrendamento	-	Custo amortizado	18.905	20.611	34.145	37.564
Valores a devolver da parcela A e outros itens financeiros	-	Custo amortizado	181.136	181.136	-	-
Total do passivo			3.372.255	3.323.682	3.779.062	3.780.440

- **Caixa e equivalentes de caixa** - são classificados como custo amortizado e estão registrados pelos seus valores originais. Para fundos de investimentos, são classificados como de valor justo por meio do resultado. A hierarquia de valor justo dos investimentos de curto prazo é nível 2, pois em sua maioria, são aplicados em fundos exclusivos onde os vencimentos limitam-se doze meses, assim a Administração entende que seu valor justo já está refletido no valor contábil. Os fatores relevantes para avaliação ao valor justo são publicamente observáveis tais como CDI;
- **Aplicações financeiras** - são classificados como de valor justo por meio do resultado. A hierarquia de valor justo dos investimentos de curto prazo é nível 2, pois em sua maioria, são aplicados em fundos exclusivos. Os fatores relevantes para avaliação ao valor justo são publicamente observáveis tais como CDI;
- **Contas a receber de clientes** - decorrem diretamente das operações da Companhia, são classificados como custo amortizado, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável;

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

- **Valores a receber (devolver) da parcela A e outros itens financeiros** - são decorrentes de custos não gerenciáveis a serem repassados integralmente ao consumidor ou suportados pelo Poder Concedente. Classificados como custo amortizado;
- **Ativo financeiro de concessão** - são classificados como valor justo por meio do resultado, são ativos financeiros que representam o direito incondicional de receber uma determinada quantia ao final do prazo de concessão. Os fatores relevantes para avaliação ao valor justo são publicamente observáveis, como IPCA existentes em mercado ativo e a taxa de depreciação que é definida pela resolução da ANEEL, sendo sua classificação nível 2 na hierarquia de valor justo;
- **Fornecedores** - decorrem diretamente da operação da Companhia e são classificados como passivo ao custo amortizado;
- **Empréstimos e financiamentos** - tem o propósito de gerar recursos para financiar os programas de investimentos da Companhia e eventualmente gerenciar necessidades de curto prazo. São classificados como passivo ao custo amortizado e estão contabilizados pelos seus valores amortizados;
- **Debêntures** - são classificadas como passivo ao custo amortizado e estão contabilizados pelo seu valor amortizado. Para fins de divulgação, as debêntures tiveram seus valores de mercado calculados com base em taxas de mercado secundário da própria dívida ou dívida equivalente, divulgadas pela ANBIMA; e
- **Passivo de arrendamento** - composto pelas obrigações decorrentes de contratos de locações e leasing que se enquadram na no escopo do CPC 06 (R2). Os saldos são trazidos a valor presente por meio de fluxo de caixa descontado para o exercício de vigência de cada contrato e são classificados como passivo ao custo amortizado.

26.4 Instrumentos financeiros derivativos

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possuía contratos de *swap* com o *Bank of America* e *Banco Sumitomo Mitsui Banking Corporation*, referente à operação em moeda estrangeira.

Em 26 de julho de 2021, a Companhia realizou captação de recursos com o *Bank of America*, no valor contratado de US\$ 47.991, com juros trimestrais e amortização final na data do vencimento (*Bullet*), tendo como data de vencimento final 31 de julho de 2023. A captação tem como desembolso a taxa de 1,67% a.a. + I.R (objeto de *hedge*), e tem um contrato de *swap* contabilizado a valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumento de *hedge*).

Em 13 de agosto de 2021, o saldo dos contratos de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira com o Banco *Sumitomo Mitsui Banking Corporation* é de US\$ 47.938 com juros semestral e amortização final na data do vencimento (*Bullet*), tendo como data de vencimento final 13 de agosto de 2024. A captação tem como desembolso a taxa de 1,86% a.a. + I.R (objeto de *hedge*), e tem um contrato de *swap* contabilizado a valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumento de *hedge*). Para maiores informações vide nota explicativa nº 14 – Empréstimos e financiamentos.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia contratou *Non Deliverable Forward* (NDF) com o banco Citibank, no valor de US\$ 67.963 (correspondente a R\$ 379.269), com o objetivo de mitigar a variação cambial da dívida em moeda estrangeira com o AFD, tendo como data de vencimento final em 31 de janeiro de 2022.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

Em 30 de setembro de 2022, o saldo dos contratos de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira com o *Bank of America* é de R\$ 258.092 (com valor contratado de R\$ 250.000), com o Banco *Sumitomo Mitsui* o R\$ 259.190 (com valor contratado de R\$ 250.000).

Apresentamos abaixo os valores dos instrumentos derivativos da Companhia, vigentes em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, que podem ser assim resumidos:

Objetivo de proteção de risco de mercado	Indexadores	Valor justo	
		30/09/2022	31/12/2021
<i>Swap Hedge</i>			
<i>Bank of America</i>			
Ponta ativa	US\$ + 1,96% a.a.	251.307	271.770
Ponta passiva	CDI + 1,50% a.a.	(259.253)	(259.492)
Total		(7.946)	12.278
<i>SMBC</i>			
Ponta ativa	US\$ + 2,19% a.a.	243.639	274.449
Ponta passiva	CDI + 1,45% a.a.	(260.889)	(266.175)
Total		(17.250)	8.274
<i>Non Deliverable Forward (NDF)</i>			
<i>Citibank</i>			
Total	N/A	-	(5.069)
		-	(5.069)
Líquido – Ativo circulante			97
Líquido – Ativo não circulante			20.455
Líquido – Passivo circulante		(75)	(5.069)
Líquido – Passivo não circulante		(25.121)	-
Efeito líquido no balanço		(25.196)	15.483

O valor justo de *swap* de taxa de juros é calculado pelo valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados com base nas curvas de rendimento adotadas pelo mercado. O *swap* é contabilizado a valor de mercado e, por mais que a proteção seja perfeita do ponto de vista de caixa, podem ocorrer oscilações nos resultados.

Risco Cambial	Valor Nominal	Valor contábil 30/09/2022				
		Ativo	Passivo	Rubrica no balanço patrimonial em que instrumento de <i>hedge</i> está incluído	Alterações no valor do instrumento de <i>hedge</i> reconhecidas em ORA	Rubrica no resultado afetada pela reclassificação
Contrato de <i>swap</i>						
<i>Hedge</i> para empréstimos em moeda estrangeira	500.000	-	(25.196)	Instrumentos financeiros derivativos	(21.341)	N/A

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

27 Demonstração dos fluxos de caixa

27.1 Transações que não afetam caixa

O CPC 03 (R2) – Demonstrações de Fluxo de Caixa, em sua revisão, trouxe que as transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalente de caixa devem ser excluídas das demonstrações de fluxo de caixa e apresentadas separadamente em nota explicativa.

Todas as demonstrações que não envolveram o uso de caixa ou equivalente de caixa, ou seja, que não estão demonstradas nas demonstrações de fluxo de caixa, estão demonstradas na tabela abaixo:

	Efeito não caixa
Atividades de investimento	
Transferências entre ativo financeiro e ativos de contrato (a)	10.626
Transferências entre imobilizado e ativos de contrato (a)	69.580
Transferências entre ativos de contrato e intangível (a)	75.657
Transferências entre imobilizado e intangível (a)	1.141
Adição de ativos de contrato com contrapartida em fornecedores (a)	15.536
Adição de ativos de contrato com contrapartida em Obrigações e encargos sobre folha de pagamento (a)	47.472
Total de atividades de investimento	220.012
Atividades de financiamento	
Hedge accounting de fluxo de caixa – Nota explicativa nº 26.4 – Instrumentos financeiros derivativos	21.341
Total de atividades de financiamento	21.341
Total	241.353

(a) Conforme demonstrado nas notas explicativas nº 11 – Intangível e 12 – Ativos de contrato.

27.2 Mudanças nos passivos de atividades de financiamento

	31/12/2021	Fluxo de caixa	Pagamento de juros (a)	Mudança no valor justo	Outros (b)	30/09/2022
Empréstimos e financiamentos	1.618.909	(505.899)	(28.426)	-	(2.164)	1.082.420
Debêntures	1.544.027	-	(147.271)	-	146.545	1.543.301
Instrumentos financeiros derivativos	5.069	-	(110.319)	21.341	109.105	25.196
Passivos de arrendamento	34.145	(16.955)	-	-	1.715	18.905
Totais	3.202.150	(522.854)	(286.016)	21.341	255.201	2.669.822

(a) A Companhia classifica juros pagos como fluxos de caixa das atividades operacionais.

(b) As movimentações incluídas na coluna de “Outros” incluem os efeitos das apropriações de encargos de dívidas, juros, variações monetárias e cambiais líquidas e capitalização de juros.

Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

28 Compromissos futuros

Os compromissos relacionados a contratos de longo prazo são os seguintes:

	Vigência	2022	2023	2024	Após 2024 (*)
Energia contratada (em R\$)	2022 a 2033	484.131	2.230.131	2.503.008	23.885.068
Energia contratada (em MhW)	2022 a 2033	2.258.887	8.442.824	9.168.303	72.382.024

(*) estimado em 9 anos após 2024.

Os valores relativos aos contratos de compra de energia, cuja vigência varia de 6 a 30 anos, representam o volume total contratado pelo preço atualizado de acordo com a cláusula do Contrato de Comercialização de Energia Elétrica no Ambiente Regulado (CCEAR), e foram homologados pela ANEEL.

	Vigência	2022	2023	2024	Após 2024 (*)
Arrendamentos e aluguéis	2022 a 2029	5.226	9.515	1.908	2.256

(*) estimado em 5 anos após 2024.

29 Eventos subsequentes

1ª Emissão de Notas Comerciais Escriturais (NCE)

Em 17 de outubro de 2022, a CEEE-D assinou a 1ª Emissão de NCE, junto ao Banco Votorantim, no valor de R\$ 400.000, cujo recurso é destinado a capital de giro da Companhia, com o custo de CDI + 1,40% a.a. e vencimento final em 14 de outubro de 2027.

* * *

Conselho de Administração

Augusto Miranda da Paz Júnior
Presidente

Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima

Sérvio Túlio dos Santos

David Abdalla Pires Leal

Conselho Fiscal

Titulares

Saulo de Tarso Alves de Lara

Paulo Roberto Franceschi

Vanderlei Dominguez da Rosa

Suplentes

Moacir Gibur

Claudia Luciana Ceccatto de Trotta

Ricardo Bertucci

Diretoria Executiva

Raimundo Barreto Bastos
Diretor Presidente

Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima
Diretor

Cristiano De Lima Logrado
Diretor

Humberto Luis Queiroz Nogueira
Diretor

José Silva Sobral Neto
Diretor

Bruno Cavalcanti Coelho
Diretor

Geovane Ximenes de Lira
Superintendente de Contabilidade e Tributos
Contador CRC PE 012996-O-3 S-RS