

Informações Contábeis Intermediárias

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

30 de junho de 2021
com Relatório de Revisão do Auditor Independente

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Informações contábeis intermediárias

30 de junho de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre a revisão das informações contábeis intermediárias	1
Informações contábeis intermediárias	
Balanço patrimonial	3
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa	8
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias.....	9
Conciliação entre as informações contábeis intermediárias societárias e regulatórias (não revisada)	23



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek,
1909
Vila Nova Conceição, São Paulo - SP,
04543-011

Tel: +55 11 2573 3000
ey.com.br

Relatório de revisão sobre as informações contábeis intermediárias

Aos Administradores, Conselheiros e Acionistas da
EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.
São Paulo-SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias que compreendem o balanço patrimonial da EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A. ("Companhia"), em 30 de junho de 2021, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária. 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 sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias acima referidas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 30 de junho de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária.

São Paulo, 11 de agosto de 2021.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rita de C. S. Freitas', written over a horizontal line.

Rita de C. S. Freitas
Contadora CRC 1SP214160/O-5

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Balanço patrimonial

30 de junho de 2021 e 31 de dezembro de 2020

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

	<u>Nota</u>	<u>30/06/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	11.649	19.217
Investimento curto prazo	4	2.825	-
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias		4.260	4.210
Ativo contratual da concessão	5	45.414	43.435
Imposto de renda e contribuição social compensáveis		1.750	1.424
Outros tributos compensáveis		931	930
Adiantamento a fornecedores		4.818	4.847
Outros ativos		<u>2.690</u>	<u>2.432</u>
		74.337	76.495
Ativo não circulante			
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias		453	431
Ativo contratual da concessão	5	461.360	448.219
Outros ativos		829	733
Imobilizado		475	455
Intangível		<u>10</u>	<u>8</u>
		463.127	449.846
Total do ativo		<u>537.464</u>	<u>526.341</u>

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Balanço patrimonial

30 de junho de 2021 e 31 de dezembro de 2020

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

	<u>Nota</u>	<u>30/06/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Passivo			
Passivo circulante			
Debêntures e arrendamento mercantil	6	22.587	22.012
Fornecedores		2.863	2.887
Imposto de renda e contribuição social a pagar		4.589	1.635
Outros tributos a pagar		2.019	2.237
Dividendos a pagar		-	4.596
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	8	5.563	5.321
Outros passivos		10.391	10.855
		48.012	49.543
Passivo não circulante			
Debêntures e arrendamento mercantil	6	72.041	33.183
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7	34.720	28.308
Provisão para demandas judiciais	9	29	21
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	8	56.517	54.907
Provisão para compensação ambiental		12.292	12.476
Outros passivos		416	419
		176.015	129.314
Total do passivo		224.027	178.857
Patrimônio líquido			
Capital social	10	278.726	278.726
Reservas de lucro	10	13.484	13.484
Proposta de distribuição de dividendos adicionais	10	-	55.274
Lucros acumulados	10	21.227	-
Total do patrimônio líquido		313.437	347.484
Total do passivo e do patrimônio líquido		537.464	526.341

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2021 e 2020

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

	Nota	30/06/2021	30/06/2020
Receita de operação e manutenção		5.022	4.993
Remuneração do ativo contratual da concessão		32.841	22.279
(-) Parcela variável		(219)	(46)
Receita operacional líquida	11	37.644	27.226
Custo dos serviços prestados			
Pessoal		(1.833)	(1.701)
Material e serviços de terceiros		(963)	(1.548)
Depreciação e amortização		(26)	(15)
Outros		(253)	(293)
Lucro bruto		34.569	23.669
(Despesas) Receitas operacionais			
Pessoal e administradores		(349)	(330)
Material e serviços de terceiros		(347)	(202)
Depreciação e amortização		(26)	(30)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		(20)	(29)
		(742)	(591)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		33.827	23.078
Receitas financeiras	12	341	247
Despesas financeiras	12	(2.023)	(1.736)
Lucro antes da contribuição social e do imposto de renda		32.145	21.589
Imposto de renda e contribuição social correntes	13	(4.507)	(921)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7 e 13	(6.411)	(3.070)
Lucro líquido do período		21.227	17.598

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2021 e 2020

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

	<u>30/06/2021</u>	<u>30/06/2020</u>
Lucro líquido do período	21.227	17.598
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do período	<u>21.227</u>	<u>17.598</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
 Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2021 e 2020
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

	Capital Social	Reserva legal	Reserva especial para incentivos fiscais	Reservas de Retenção de Lucros	Proposta de distribuição de dividendos adicionais	Lucros Acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2019	<u>274.762</u>	<u>410</u>	<u>3.964</u>	<u>32.488</u>	<u>2.861</u>	<u>-</u>	<u>314.485</u>
Pagamento de dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	(2.861)	2.861	-
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	17.598	17.598
Saldo em 30 de junho de 2020	<u>274.762</u>	<u>410</u>	<u>3.964</u>	<u>32.488</u>	<u>-</u>	<u>20.459</u>	<u>332.083</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>278.726</u>	<u>2.583</u>	<u>10.901</u>	<u>-</u>	<u>55.274</u>	<u>-</u>	<u>347.484</u>
Pagamento de dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	(55.274)	-	(55.274)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	21.227	21.227
Saldo em 30 de junho de 2021	<u>278.726</u>	<u>2.583</u>	<u>10.901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21.227</u>	<u>313.437</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de junho de 2021

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

	<u>30/06/2021</u>	<u>30/06/2020</u>
Lucro antes da contribuição social e imposto de renda	32.145	21.589
Itens que não afetam as disponibilidades		
Depreciação e amortização	52	45
Juros e variação monetária	1.904	1.623
Provisões para demandas judiciais	8	2
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	1.852	671
Outros Itens	-	597
	35.961	24.527
(Aumento) redução no ativo		
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias	(72)	44
Ativo contratual da concessão	(15.120)	(6.710)
Impostos a recuperar	(327)	(425)
Outros ativos	(325)	558
	(15.844)	(6.533)
Aumento (redução) no passivo		
Fornecedores	(24)	(430)
Tributos e contribuições sociais a recolher	444	1.277
Provisão para compensação ambiental	(663)	(112)
Outros passivos	(471)	(1.023)
Pagamento de Imposto de renda e contribuição social	(2.214)	(1.085)
	(2.928)	(1.373)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	17.189	16.621
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aplicações de investimentos curto prazo	-	9.086
Resgate de investimentos curto prazo	(2.825)	-
Aplicações no imobilizado	(72)	(36)
Aplicações no intangível	(2)	(1)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de investimentos	(2.899)	9.049
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Pagamentos de dividendos	(59.870)	(3.814)
Ingresso de dívidas	49.780	-
Pagamento de juros de debêntures	(704)	(1.486)
Pagamento de principal de debêntures e arrendamento mercantil	(11.064)	(11.002)
	(21.858)	(16.302)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	(21.858)	(16.302)
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(7.568)	9.368
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	19.217	5.913
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	11.649	15.281
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(7.568)	9.368

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

1. Contexto operacional

A EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A. ("EBTE" ou "Companhia") foi constituída como sociedade anônima de capital fechado em 30 de julho de 2008, e tem como objeto social planejar, implantar, construir, operar e manter a infraestrutura de transmissão de energia elétrica e serviços correlatos. Domiciliada no Brasil, sua sede social está localizada na Rua Olimpíadas, 66 - 8º andar - Sala E - São Paulo - SP.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de junho de 2021

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

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

Contrato de concessão					
Número	Prazo (anos)	Vigência até	RAP (*)	Índice de correção	Data da entrada em operação comercial
011/2008	30	2038	58.434	IPCA	jun/11

(*) A Receita Anual Permitida (RAP) da concessionária é definida pelo Poder Concedente, a ANEEL e corrigida anualmente, para períodos definidos como ciclos, que compreendem os meses de julho a junho do ano posterior, por meio de Resoluções Homologatórias emitidas pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL). A RAP informada está conforme Resolução Homologatória ANEEL nº 2.895 de 13/07/2021. Acrescida de PIS e COFINS, conforme definido contratualmente o valor será de R\$ 58.434.

O contrato de concessão estabelece que a extinção da concessão determinará a reversão ao Poder Concedente dos bens vinculados ao serviço, procedendo-se aos levantamentos e avaliações, bem como à determinação do montante da indenização devida às transmissoras, observados os valores e as datas de sua incorporação ao sistema elétrico. Diante disso, a Administração da EBTE entende, que ao final do prazo de concessão, os valores residuais dos bens vinculados ao serviço serão indenizados pelo Poder Concedente. A metodologia aplicada à valorização desses ativos encontra-se divulgada na nota explicativa “Ativo Contratual da concessão”.

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

Diante da pandemia reportada pela Organização Mundial de Saúde (OMS) relacionada à difusão do Covid-19, a Companhia adotou medidas de monitoramento e prevenção a fim de proteger seus colaboradores e comunidades em que atua, e visando manter a continuidade operacional de suas linhas de transmissão, observando as recomendações das autoridades sanitárias. Adicionalmente, foram avaliados os possíveis impactos em relação aos saldos contábeis, divulgados a seguir:

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

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

1. Contexto operacional--Continuação

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

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

Com base na avaliação acima, em 30 de junho de 2021 e até a data de emissão dessas informações contábeis intermediárias, não foram identificados impactos significativos aos negócios da Companhia que pudessem requerer divulgação.

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias

As informações contábeis intermediárias foram autorizadas para emissão pela Diretoria em 11 de agosto de 2021.

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias foram da EBTE, para o período de seis meses findo em 30 de junho de 2021, compreendem as informações contábeis intermediárias elaboradas de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 Demonstração Intermediária.

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

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias--Continuação

2.2. Base de preparação e apresentação

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

2.3. Moeda funcional e de apresentação

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

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias--Continuação

2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

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

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

Contabilização de contratos de concessão

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

Momento de reconhecimento do ativo contratual

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

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias--Continuação

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas - Continuação

Determinação da margem de lucro

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

A margem de construção é determinada em função das características e complexidade dos projetos, bem como da situação macroeconômica nos quais os mesmos são estabelecidos, e consideram a ponderação dos fluxos estimados de recebimentos de caixa em relação aos fluxos estimados de custos esperados para os investimentos de implementação da infraestrutura. A margem de construção é revisada anualmente, na entrada em operação do projeto e/ou quando ocorrer indícios de variações relevantes na evolução da obra.

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

Determinação da taxa de desconto do ativo contratual

A taxa aplicada ao ativo contratual reflete a taxa implícita do fluxo financeiro de cada empreendimento/projeto e considera a estimativa da Companhia para precificar o componente financeiro do ativo contratual na data do início do contrato de concessão em função das características macroeconômicas alinhadas a metodologia do Poder Concedente e a estrutura de custo capital individual dos projetos. Quando o Poder Concedente revisa ou atualiza a receita, por meio da Revisão Tarifária Periódica – RTP, que a EBTE tem direito a receber, o valor contábil do ativo contratual é ajustado para refletir os fluxos revisados, sendo o ajuste reconhecido como outras receitas (despesas) operacionais no resultado.

Determinação das receitas de implementação de infraestrutura

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

Determinação das receitas de operação e manutenção

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

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias--Continuação

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas - Continuação

PV (Parcela variável)

A Companhia dispõe de um percentual, apurado com base nas PV's históricas para cobrir os eventuais custos com perturbações no sistema elétrico.

3. Sumário das principais práticas contábeis

As informações contábeis intermediárias da EBTE foram preparadas de forma consistente com as mesmas políticas, julgamentos e estimativas contábeis descritas na nota explicativa nº 3 divulgada nas demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020 e, portanto, devem ser lidas conjuntamente, exceto pela adoção das novas normas emitidas pelo IASB e CPC. Essas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as referidas demonstrações contábeis anuais, divulgadas em 17 de março de 2021.

4. Caixa e equivalentes de caixa e investimentos de curto prazo

	<u>30/06/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Caixa e bancos	89	64
Aplicações financeiras	14.385	19.153
	<u>14.474</u>	<u>19.217</u>
Caixa e equivalentes de caixa	11.649	19.217
Investimentos de curto prazo	2.825	-

As aplicações financeiras possuem remuneração pela variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, a aproximadamente 96,00% do CDI em 30 de junho de 2021 (92,57% do CDI em 31 de dezembro de 2020).

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

5. Ativo contratual da concessão

A infraestrutura implantada na atividade de transmissão que estava originalmente representada pelo ativo imobilizado da EBTE é, ou será recuperada por meio de dois fluxos de caixa, a saber:

- (a) Parte por meio da Receita Anual Permitida (RAP) recebida durante o prazo definido pelo contrato de concessão, a partir da data de disponibilização para operação das linhas de transmissão;
- (b) Parte como indenização dos bens reversíveis no final do prazo da concessão.

Movimentação do ativo contratual da concessão:

Saldo em 31 de dezembro de 2020	491.654
Receita de operação e manutenção	5.760
Remuneração do ativo contratual da concessão	37.669
(-) Parcela variável	(251)
Realização do ativo contratual (recebimento)	(28.058)
Saldo em 30 de junho de 2021	506.774
Ativo contratual da concessão - circulante	45.414
Ativo contratual da concessão - não circulante	461.360
Total circulante e não circulante	506.774

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

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

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

6. Debêntures e arrendamento mercantil

	30/06/2021				31/12/2020
	Circulante		Não Circulante		Total
	Encargos	Principal	Principal	Total	
Debêntures 1ª emissão	16	21.910	21.971	43.897	54.831
Debêntures 2ª emissão	580	(47)	49.826	50.359	-
Arrendamento mercantil	-	128	244	372	364
	596	21.991	72.041	94.628	55.195

O saldo de principal da dívida do circulante e não circulante encontra-se acrescido de juros e variação monetária incorridos até 30 de junho de 2021 e líquido de custos a amortizar no montante de R\$ 89 e R\$ 32 para 1ª emissão, e R\$47 e 174 para 2ª emissão respectivamente.

Durante o período de seis meses findo em 30 de junho de 2021, a Companhia efetuou a 2ª emissão de debêntures no montante de R\$ 50.000. As principais condições contratadas nesta operação e nas demais contratadas anteriormente estão apresentadas na tabela abaixo.

Financiadores/ credores	Data da Contratação	Vencimento	Condições contratadas		Periodicidade da amortização	
			Principal contratado	Taxa a.a.	Principal	Encargos
Debêntures 1ª emissão	jun/18	jun/23	110.000	112% do CDI 100% CDI +1,9%	Mensal	Mensal
Debêntures 2ª emissão	abr/21	abr/26	50.000	Base 252	Semestral	Semestral

As cláusulas restritivas das debêntures simples da EBTE estão relacionadas ao limite da dívida líquida, que em 30 de junho de 2021, atualizado pelo IGP-M, era de R\$215.747 para a 1ª e 2ª emissão de debêntures. O custo de captação é amortizado pelo prazo das debêntures.

Saldo em 31 de dezembro de 2020	55.195
Ingresso de dívidas	49.780
Juros e variação monetária	1.421
Amortização do principal e dos juros	(11.768)
Saldo em 30 de junho de 2021	94.628

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

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

2022	22.007
2023	49.877
2024	70
2025	70
2026	17
	72.041

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

7. Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos passivos, decorrem substancialmente da diferença entre as receitas recebidas (base fiscal) e o reconhecimento de receitas (base contábil) conforme o CPC 47 – receita de contrato com cliente, a ICPC 01 (R1) – interpretação contratos de concessão, o OCPC 05 – orientação contratos de concessão e o CPC 06 – arrendamento e foram mensurados pelas alíquotas aplicáveis nos períodos nos quais se espera que o passivo seja liquidado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada exercício.

	31/12/2020	Reconhecido no resultado	30/06/2021
Passivo fiscal diferido			
Prejuízo fiscal e base negativa	(6)	(1)	(7)
Art. 69 inciso IV Lei nº 12.973/14	5.668	(159)	5.509
Diferimento do lucro da construção conforme art. 84 inciso II IN nº 1515/14	22.645	6.573	29.218
Outros itens	1	(2)	-
Total	28.308	6.411	34.720

8. Contribuições e encargos regulatórios diferidos

	30/06/2021	31/12/2020
PIS e COFINS diferidos	46.877	45.477
Quota de reserva global de reversão - RGR diferido	13.176	12.784
Taxa de fiscalização - ANEEL diferida	2.027	1.967
	62.080	60.228
Passivo circulante	5.563	5.321
Passivo não circulante	56.517	54.907
Total	62.080	60.228

9. Provisão para demandas judiciais

Perda provável:

O montante de R\$29 refere-se a um processo de natureza trabalhista (R\$21 referente a um processo de natureza trabalhista em 31 de dezembro de 2020).

Perda possível:

Com base no parecer dos advogados externos e internos, em 30 de junho de 2021, as contingências com perda classificadas como “possível” tem valor estimado de R\$435 referentes a

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

três processos de natureza tributária e um processo de natureza ambiental (R\$776 em 31 de dezembro de 2020, referente a quatro processos de natureza tributária).

10. Patrimônio líquido

10.1 Capital social

O capital social integralizado em 30 de junho de 2021 e 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 278.276, representado por 263.058.339 ações ordinárias, sem valor nominal:

	Quantidade de ações		
	Integralizadas	% do capital	
	Ordinárias	Votante	Total
Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.	134.159.752	51%	51%
Transmissora Aliança de Energia Elétrica S.A.	128.898.587	49%	49%
	263.058.339	100%	100%

10.2. Reservas de lucros

10.2.1. Reserva legal

A reserva legal é calculada com base em 5% do lucro líquido conforme previsto na legislação em vigor, limitada a 20% do capital social. O saldo em 30 de junho de 2021 e 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 2.583.

10.2.2. Reserva de incentivo fiscal

Em atendimento à Lei nº 11.638/07 e CPC 07, o valor correspondente ao incentivo SUDAM (Decreto nº 4.212/2002) apurado na vigência da Lei foi contabilizado no resultado do exercício, e posteriormente será transferido para reserva de lucros devendo somente ser utilizado para aumento de capital social ou para eventual absorção de prejuízos contábeis conforme previsto no artigo 545 do Regulamento do Imposto de Renda. Diante do exposto, a EBTE formalizou pedido junto à SUDAM e obteve deferimento da redução do imposto de renda em 75%. O saldo em 30 de junho de 2021 e 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 10.901.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

11. Receita operacional líquida

A receita operacional líquida é composta da seguinte forma:

	<u>30/06/2021</u>	<u>30/06/2020</u>
Receita operacional bruta	43.178	31.281
Receita de operação e manutenção	5.760	5.737
Remuneração do ativo contratual da concessão	37.669	25.597
(-) Parcela variável	(251)	(53)
Deduções da receita operacional	(5.534)	(4.055)
PIS	(712)	(516)
COFINS	(3.282)	(2.377)
Quota para reserva global de reversão – RGR	(1.123)	(813)
Pesquisa e desenvolvimento - P&D	(244)	(224)
Taxa de fiscalização de serviços de energia elétrica - TFSEE	(173)	(125)
Receita operacional líquida	37.644	27.226

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

12. Receitas e despesas financeiras

	30/06/2021	30/06/2020
Receitas financeiras	341	247
Receita de aplicações financeiras	215	227
Juros ativos	41	2
Outras receitas financeiras	85	18
Despesas financeiras	(2.023)	(1.736)
Encargos sobre debêntures e arrendamento	(1.421)	(1.462)
Variação monetária	(482)	(161)
Outras despesas financeiras	(120)	(113)
Resultado financeiro líquido	(1.682)	(1.489)

13. Imposto de renda e contribuição social

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

	30/06/2021	30/06/2020
Lucro contábil antes do imposto de renda e contribuição social	32.145	21.589
Alíquota fiscal	34%	34%
	10.929	7.340
(+) Adição de ajuste a valor presente - IN 1515	5.726	4.927
(-) Exclusão de "AVP" - Art. 84 da IN 1515, de novembro 2014	(7.499)	(7.398)
Despesas e provisões indedutíveis	262	218
IFRS 15 O&M e pis- cofins-rgr+taxa	(4.738)	(1.457)
Outras	(13)	(4)
	4.667	3.626
Constituição de passivo tributário diferido	6.411	3.070
Incentivo Fiscal (*)	-	(2.545)
(-) Exclusão do Art. 69 Inciso IV da Lei 12.973, de maio 2014	(160)	(160)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	10.918	3.991
Imposto de renda e contribuição social correntes	(4.507)	(921)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(6.411)	(3.070)
Taxa efetiva	33,96%	18,49%

(*) A Companhia teve incentivo fiscal aprovado pela SUDAM até 31 de dezembro de 2020.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

14. Instrumentos financeiros

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

Em 30 de junho de 2021 e 31 de dezembro de 2020, a EBTE não tinha contratos em aberto envolvendo operações com derivativos.

a) Classificação dos instrumentos financeiros

- Equivalentes de caixa são classificados como valor justo por meio do resultado.
- Investimentos de curto prazo são classificados como valor justo por meio do resultado.
- Caixa e bancos, contas a receber da concessão e ativo contratual são classificados como custo amortizado.
- Debêntures e arrendamento mercantil, líquidos dos custos a amortizar, e fornecedores são classificados como outros passivos financeiros e mensurados pelo custo amortizado.

a) Hierarquia do valor justo

A EBTE utiliza a seguinte hierarquia para determinar e divulgar o valor justo de instrumentos financeiros pela técnica de avaliação:

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

Durante o período de seis meses findo em 30 de junho de 2021, não houve transferências decorrentes de avaliações de valor justo entre os níveis I e II, nem para dentro ou fora do nível III. A EBTE classifica os saldos de equivalentes de caixa e investimentos de custo prazo como nível I.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

14. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Gerenciamento de riscos

Os principais fatores de risco inerentes às operações da EBTE podem ser assim identificados:

- *Risco de crédito* - a EBTE mantém contrato com o Operador Nacional do Sistema Elétrico - ONS, concessionárias e outros agentes, regulando a prestação de seus serviços vinculados à rede básica há aproximadamente 1.059 usuários, com cláusula de garantia bancária. Igualmente, a EBTE mantém contratos regulando a prestação de seus serviços nas demais instalações de transmissão - DIT e também com cláusula de garantia bancária;
- *Risco de preço* - as receitas da EBTE são nos termos do contrato de concessão, reajustadas anualmente pela ANEEL, pela variação do IPCA e o contrato de arrendamento mercantil é reajustado pela variação do IGP-M;
- *Risco de taxas de juros* - a atualização do contrato de debênture da EBTE está vinculada à variação do CDI;
- *Risco de liquidez* - a principal fonte de caixa da EBTE é proveniente de suas operações, principalmente do uso do seu sistema de transmissão de energia elétrica por outras concessionárias e agentes do setor. Seu montante anual, representado pela RAP vinculada às instalações de rede básica e demais instalações de transmissão - DIT é definida, nos termos da legislação vigente, pela ANEEL.

A Administração da EBTE não considera relevante sua exposição aos riscos acima e, portanto, não apresenta o quadro demonstrativo da análise de sensibilidade.

15. Benefícios a empregados

A EBTE oferece aos seus empregados benefícios que englobam basicamente: seguro de vida, assistência médica, vale transporte, vale refeição e plano de previdência privada de contribuição definida.

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de junho de 2021

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

16. Conciliação entre as informações contábeis intermediárias societárias e regulatórias (não revisadas)

16.1 Balanço patrimonial (não revisado)

	30/06/2021			31/12/2020		
	Societário	Ajustes CPC	Regulatório	Societário	Ajustes CPC	Regulatório
Ativo circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	11.649	-	11.649	19.217	-	19.217
Investimento curto prazo	2.825	-	2.825	-	-	-
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias	4.260	-	4.260	4.210	-	4.210
Contas a receber da concessão - Ativo contratual	45.414	(45.414)	-	43.435	(43.435)	-
Imposto de renda e contribuição social compensáveis	1.750	-	1.750	1.424	-	1.424
Outros tributos compensáveis	931	-	931	930	-	930
Adiantamento a fornecedores	4.818	-	4.818	4.847	-	4.847
Outros ativos	2.690	-	2.690	2.432	-	2.432
	74.337	(45.414)	28.923	76.495	(43.435)	33.060
Ativo não circulante						
Contas a receber da concessão - Concessionárias e permissionárias	453	-	453	431	-	431
Contas a receber da concessão - Ativo contratual	461.360	(461.360)	-	448.219	(448.219)	-
Outros ativos	829	-	829	733	-	733
Imobilizado	475	324.691	325.166	455	331.032	331.487
Intangível	10	6.985	6.995	8	6.989	6.997
	463.127	(129.684)	333.443	449.846	(110.198)	339.648
Total do ativo	537.464	(175.098)	362.366	526.341	(153.633)	372.708

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de junho de 2021

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

16.1 Balanço patrimonial (não revisado)--Continuação

	30/06/2021			31/12/2020		
	Societário	Ajustes CPC	Regulatório	Societário	Ajustes CPC	Regulatório
Passivo circulante						
Debêntures e arrendamento mercantil	22.587	(128)	22.459	22.012	(113)	21.899
Fornecedores	2.863	-	2.863	2.887	-	2.887
Imposto de renda e contribuição social a pagar	4.589	-	4.589	1.635	-	1.635
Outros tributos a pagar	2.019	-	2.019	2.237	-	2.237
Dividendos a pagar	-	-	-	4.596	-	4.596
Contribuições e encargos regulatórios	5.563	(5.563)	-	5.321	(5.321)	-
Outros passivos	10.391	-	10.391	10.855	-	10.855
	48.012	(5.691)	42.321	49.543	(5.434)	44.109
Passivo não circulante						
Debêntures e arrendamento mercantil	72.041	(244)	71.797	33.183	(248)	32.935
Imposto de renda e contribuição social diferidos	34.720	(34.720)	-	28.308	(28.308)	-
Provisão para contingências	29	-	29	21	-	21
Provisão para compensação ambiental	12.292	-	12.292	12.476	-	12.476
Contribuições e encargos regulatórios diferidos	56.517	(56.517)	-	54.907	(54.907)	-
Outros passivos	416	-	416	419	-	419
	176.015	(91.481)	84.534	129.314	(83.463)	45.851
Patrimônio líquido						
Capital social	278.726	-	278.726	278.726	-	278.726
Reservas de lucro	13.484	(64.734)	(51.250)	13.484	(43.109)	(29.625)
Proposta de distribuição de dividendos adicionais	-	-	-	55.274	(21.627)	33.647
Lucros acumulados	21.227	(13.192)	8.035	-	-	-
	313.437	(77.926)	235.511	347.484	(64.736)	282.748
Total do passivo e do patrimônio líquido	537.464	(175.098)	362.366	526.341	(153.633)	372.708

EBTE - Empresa Brasileira de Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de junho de 2021

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

16.2. Demonstração do resultado (não revisado)--Continuação

	30/06/2021			30/06/2020		
	Societário	Ajustes CPC	Regulatório	Societário	Ajustes CPC	Regulatório
Receita Operacional Bruta						
Receita de transmissão de energia	-	24.512	24.512	-	22.363	22.363
Receita de operação e manutenção	5.022	(4.723)	299	4.993	(4.719)	274
Remuneração do ativo contratual da concessão	32.841	(33.057)	(216)	22.279	(22.457)	(178)
(-) Parcela variável	(219)	-	(219)	(46)	-	(46)
	37.644	(13.268)	24.376	27.226	(4.813)	22.413
Receita operacional líquida						
Custo dos serviços prestados						
Pessoal	(1.833)	-	(1.833)	(1.701)	-	(1.701)
Material e serviços de terceiros	(963)	242	(721)	(1.548)	747	(801)
Depreciação e amortização	(26)	(6.554)	(6.580)	(15)	(6.607)	(6.622)
Outros	(253)	(33)	(286)	(293)	(16)	(309)
Lucro Bruto	34.569	(19.613)	14.956	23.669	(10.689)	12.980
(Despesas) receitas operacionais						
Pessoal e administradores	(349)	-	(349)	(330)	-	(330)
Material e serviços de terceiros	(347)	-	(347)	(202)	-	(202)
Depreciação e amortização	(26)	26	-	(30)	28	(2)
Outras	(20)	(32)	(52)	(29)	(34)	(63)
	(742)	(6)	(748)	(591)	(6)	(597)
Lucro operacional antes do resultado financeiro	33.827	(19.619)	14.208	23.078	(10.695)	12.383
Receitas financeiras	341	(56)	285	247	(19)	228
Despesas financeiras	(2.023)	72	(1.951)	(1.736)	24	(1.712)
Lucro antes da contribuição social e do imposto de renda	32.145	(19.603)	12.542	21.589	(10.690)	10.899
Imposto de renda e contribuição social correntes	(4.507)	-	(4.507)	(921)	-	(921)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(6.411)	6.411	-	(3.070)	3.070	-
Lucro líquido do período	21.227	(13.192)	8.035	17.598	(7.620)	9.978