

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Demonstrações Financeiras
Referentes ao Exercício Findo em
31 de Dezembro de 2022 e
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Acionistas e Administradores da
Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

A demonstração do valor adicionado - DVA, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaborada sob a responsabilidade da Administração da Companhia e apresentada como informação suplementar pelas práticas contábeis adotadas no Brasil, foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essa demonstração está conciliada com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico, e é consistente em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Responsabilidades da Diretoria e da Governança pelas demonstrações financeiras

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Joinville, 17 de fevereiro de 2023

Deloitte Touche Tohmatsu
DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8 "F" SC

Fernando de Souza Leite
Fernando de Souza Leite
Contador
CRC nº 1 PR 050422/O-3

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Índice

Balanço Patrimonial.....	3
Demonstração de Resultado	4
Demonstração de Resultado Abrangente.....	5
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	6
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	7
Demonstração do Valor Adicionado	8
1. A Companhia e suas operações	9
2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras anuais.....	12
3. Sumário das principais práticas contábeis.....	13
4. Estimativas e julgamentos relevantes.....	18
5. Transações de caixa.....	19
6. Contas a receber	19
7. Imobilizado.....	21
8. Intangível.....	24
9. Fornecedores	24
10. Financiamentos e Debêntures.....	25
11. Derivativos	29
12. Arrendamentos	30
13. Partes relacionadas	32
14. Tributos	32
15. Patrimônio líquido.....	35
16. Receita.....	37
17. Despesas gerais e administrativas	37
18. Custos por natureza	37
19. Outras despesas (receitas) operacionais líquidas.....	38
20. Resultado financeiro líquido	39
21. Processos judiciais e contingências.....	40
22. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos.....	42
23. Transações não caixa.....	47
24. Eventos Subsequentes	47
Conselho de Administração e Diretoria Executiva.....	48

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Balanço Patrimonial

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

Ativo	Nota	31.12.2022	31.12.2021	Passivo	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5.1	688	439	Fornecedores	9	163	167
Contas a receber, líquido	6.1	1.513	1.437	Financiamentos e Debêntures	10	3.974	3.377
Impostos de renda e contribuição social	14	167	133	Derivativos	11	-	11
Impostos e contribuições	14	53	19	Arrendamentos	12	27	5
Derivativo	11	284	-	Impostos e contribuições	14	125	102
Estoque	7.1.1	42	-	Outras contas e despesas a pagar		52	45
Outros ativos circulantes	6.2	81	46				
		<u>2.828</u>	<u>2.074</u>			<u>4.341</u>	<u>3.707</u>
Não Circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Fornecedores	9	78	34
Contas a receber, líquido	6.1	-	7	Financiamentos e Debêntures	10	15.584	19.632
Depósitos judiciais	21.2	123	115	Derivativos	11	-	412
Impostos e contribuições	14	35	4	Arrendamentos	12	117	24
Derivativo	11	284	-	Imposto de renda e contribuição social diferidos	14	3.908	2.075
Depósitos vinculados	5.2	94	5	Provisão para processos judiciais e administrativos	21.1	621	562
Outros ativos não circulantes	6.2	589	534	Outras contas e despesas a pagar		48	39
		<u>1.125</u>	<u>665</u>			<u>20.356</u>	<u>22.778</u>
						<u>24.697</u>	<u>26.485</u>
				Patrimônio líquido			
Imobilizado	7	26.706	27.742	Capital	15.1	2.256	2.256
Intangível	8	2.754	2.752	Transações de capital	15.2	1.339	1.339
		<u>30.585</u>	<u>31.159</u>	Reservas e Ajuste de Avaliação Patrimonial	15.5	6.486	5.799
				Outros resultados abrangentes	15.4	(1.365)	(2.646)
						<u>8.716</u>	<u>6.748</u>
		<u>33.413</u>	<u>33.233</u>			<u>33.413</u>	<u>33.233</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Demonstração de Resultado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Receita de serviços	16	8.426	7.071
Custo dos serviços prestados	18	(2.722)	(2.470)
Lucro bruto		5.704	4.601
Gerais e administrativas e tributárias	17	(121)	(109)
Outras despesas (receitas) operacionais líquidas	19	(72)	(61)
		(193)	(170)
Lucro antes do resultado financeiro, participação e impostos		5.511	4.431
Resultado financeiro líquido	20	(2.102)	(1.620)
Receitas financeiras		409	57
Despesas financeiras		(2.258)	(1.469)
Variações cambiais e monetárias, líquidas		(253)	(208)
Lucro antes dos impostos		3.409	2.811
Imposto de renda e contribuição social	14	(1.172)	(959)
Lucro do exercício		2.237	1.852

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Demonstração de Resultado Abrangente

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Lucro do exercício	2.237	1.852
Outros Resultados Abrangentes (Nota 15.4)	1.281	68
Resultados não realizados s/ <i>Hedge</i> reconhecidos no PL	1.941	103
IR e CSLL diferidos s/ resultados não realizados s/ <i>Hedge</i>	(660)	(35)
Resultado abrangente total	3.518	1.920

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

	Capital			Ajuste de Avaliação Patrimonial - Combinação de negócios	Reservas de Lucros				Total do patrimônio líquido
	Capital	Transações de capital	Outros resultados abrangentes		Legal	Especial	Incentivos fiscais	Lucros acumulados	
Saldos em 1º de janeiro de 2021	2.256	1.339	(2.714)	2.703	451	1.298	1.594	-	6.927
Lucro no exercício	-	-	-	-	-	-	-	1.852	1.852
Hedge de fluxo de caixa	-	-	68	-	-	-	-	-	68
Dividendos aprovados	-	-	-	-	-	(1.298)	-	(802)	(2.100)
Destinações:									
Apropriação do lucro em reserva	-	-	-	(210)	-	1.210	51	(1.050)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	2.256	1.339	(2.646)	2.493	451	1.210	1.645	-	6.748
Lucro no período	-	-	-	-	-	-	-	2.237	2.237
Hedge de fluxo de caixa	-	-	1.281	-	-	-	-	-	1.281
Dividendos aprovados	-	-	-	-	-	(1.210)	-	(340)	(1.550)
Destinações:									
Apropriação do lucro líquido em reserva	-	-	-	(220)	-	2.083	34	(1.897)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	2.256	1.339	(1.365)	2.273	451	2.083	1.679	-	8.716

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro do exercício	2.237	1.852
Ajustes para:		
Depreciação e amortização (Notas 7.1 e 8.1)	1.586	1.585
Resultado com baixa de ativos	5	6
Perda na recuperação de ativos (<i>impairment</i>)	(5)	5
Variações cambiais, monetárias e encargos financeiros não realizados e outras	2.162	1.681
Provisão (reversão) para perdas de crédito esperado	85	
Provisão para perdas com processos judiciais e administrativos	(2)	(14)
Imposto de renda e contribuição social corrente, líquido	-	(8)
Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos	1.172	967
Redução (aumento) de ativos		
Estoque	(43)	-
Contas a receber	(69)	287
Depósitos vinculados e judiciais	(93)	-
Crédito de imposto de renda e contribuição	(34)	(25)
Outros ativos	(36)	(93)
Aumento (redução) de passivos		
Fornecedores	37	43
Impostos e contribuições	(43)	(30)
Recebimento de juros	169	-
Pagamento de juros	(2.137)	(1.352)
Outros passivos	77	11
Recursos líquidos gerados pelas atividades operacionais	5.068	4.915
Atividades de investimentos		
Aquisições de ativos (Notas 7.1 e 8.1)	(434)	(167)
Recursos líquidos gerados nas atividades de investimentos	(434)	(167)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Depósito vinculado a dívida	(18)	(20)
Amortizações de principal	(2.782)	(2.493)
Dividendos pagos a acionista (Nota 15.6)	(1.550)	(2.200)
Amortização arrendamento mercantil financeiros	(35)	(33)
Recursos líquidos utilizados nas atividades de financiamentos	(4.385)	(4.746)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa no exercício	249	2
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	439	437
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	688	439

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Demonstração do Valor Adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

	31.12.2022	31.12.2021
Receitas		
Serviços (Nota 16)	9.855	8.440
Perdas de crédito esperado	(85)	-
Insumos adquiridos de terceiros		
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(1.060)	(917)
Créditos fiscais sobre insumos adquiridos de terceiros	(95)	(81)
	(1.240)	(998)
Valor adicionado bruto	8.615	7.442
Depreciação e amortização (Notas 7.1 e 8.1)	(1.586)	(1.585)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia	7.029	5.857
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas (despesas) financeiras - inclui variações monetária e cambial	426	202
	426	202
Valor adicionado a distribuir	7.455	6.059
Distribuição do valor adicionado		
Pessoal e administradores		
Salários e encargos (Nota 17)	57	33
Benefícios	15	9
FGTS	4	2
	76	44
Tributos		
Federais	2.038	1.709
Estaduais (Nota 16)	568	620
Municipais (Nota 16)	8	12
	2.614	2.341
Instituições financeiras e fornecedores		
Juros, variações cambiais e monetárias	2.527	1.821
	2.527	1.821
Acionistas		
Ajuste de Avaliação Patrimonial	(220)	(210)
Dividendos	340	802
Reserva Incentivo Fiscal	35	51
Lucros Retidos	2.083	1.210
	2.238	1.853
Valor adicionado distribuído	7.455	6.059

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

1. A Companhia e suas operações

1.1. Operação da Companhia

A Transportadora Associada de Gás S.A. ("TAG" ou "Companhia") é uma sociedade por ações, constituída em 07 de fevereiro de 2002, com a missão de atuar no segmento de transporte e armazenagem de gás natural em geral, por meio de gasodutos, terminais ou embarcações, próprios ou de terceiros. A atividade principal da Companhia se concentra no transporte dutoviário de gás natural.

As principais características dos ativos são:

- Aproximadamente 4.500 km de gasodutos de alta pressão (3.700 km litoral Nordeste/Sudeste e 800 km na Amazônia) atravessando 10 estados brasileiros e 181 municípios;
- 11 estações de compressão (6 próprias e 5 subcontratadas);
- Rede com diversos pontos de interconexão:
 - 10 distribuidoras de gás;
 - 90* pontos de entrega (89 próprios e 1 subcontratado);
 - Fornecimento a refinarias, plantas de fertilizantes e usinas elétricas;
 - 14 pontos de recebimento de gás (incluindo 2 terminais de GNL).

*O ponto de entrega Carmópolis foi desmobilizado em agosto de 2022.

1.2. Contratos de Transporte de Gás

A Companhia possui contratos de serviços de transporte celebrados com os carregadores Bahiagás, CEGÁS, Equinor, GALP, Origem, Petrobras, PetroReconcavo, Potiguar, SPE Miranga, Shell, Unigel (Proquigel) e 3R Petroleum regulados pela Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustíveis ("ANP"), resumidos a seguir:

a) Contratos Legados

Contrato legado é o contrato de serviço de transporte na modalidade base firme, no qual o transportador se obriga a programar e transportar o volume diário de gás solicitado pelo carregador até a capacidade de transporte contratada, com prioridade sobre as demais formas de contratação.

- Petrobras
- a) Malha Nordeste para 21,6 milhões de m³/dia, com prazo de duração de 20 anos e vigência até dezembro de 2025;
 - b) Sistema GASENE para 20,0 milhões de m³/dia no trecho sul e 10,3 milhões de m³/dia para trecho norte, com prazo de duração de 25 anos e vigência até novembro de 2033;
 - c) Urucu-Coari-Manaus para 6,7 milhões de m³/dia, com prazo de duração de 20 anos e vigência até novembro de 2030;
 - d) Pilar-Ipojuca para 15,0 milhões de m³/dia, com prazo de duração de 20 anos e vigência até novembro de 2031;
 - e) Lagoa Parda Vitória para 0,7 milhão de m³/dia, com prazo de duração de 1 ano a partir de 1º de janeiro de 2022. Com base na Autorização SIM-ANP Nº 824, de 28 de dezembro de 2021, a ANP autorizou a TAG a operar a instalação de transporte de gás natural Lagoa Parda-Vitória e Lagoa Parda-VB 10.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

b) Contratos Interruptíveis

Contrato interruptível é a modalidade de contratação de serviço de transporte que poderá ser interrompido pelo transportador, dada a prioridade de programação do Serviço de Transporte Firme. Nessa modalidade de contratação, a Companhia absorve 10% da receita e os 90% restantes são repassados à Petrobras, por ser ela a detentora dos contratos que abrangem 100% da capacidade de transporte da Companhia (Contratos Legados).

A Companhia e a Proquigel, assinaram contrato interruptível de serviço de transporte de gás para abastecimento de duas fábricas de fertilizantes operadas pela petroquímica, na Bahia e em Sergipe, e é baseado no Contrato Legado de Malha Nordeste. O acordo iniciou no dia 29 de janeiro de 2021, com a previsão de entrega de 1,1 milhões de metros cúbicos (MMm³) de gás por dia para a unidade de Sergipe (após o comissionamento) e 1,2 milhões de metros cúbicos (MMm³) de gás por dia para a unidade Bahia. O contrato firmado entre as empresas teve prazo de um ano, encerrando-se em 31 de dezembro de 2021.

A TAG e a Petromais assinaram em 1º de agosto de 2022 o contrato interruptível de serviço de transporte de gás para atendimento da demanda do carregador no estado de Alagoas, devido a uma parada operacional da UPGN Marechal Deodoro. A previsão de entrega de gás natural proveniente do Rio de Janeiro é de 0,7 milhões metros cúbicos por dia (MMm³). O contrato firmado com o carregador é válido até 31 de dezembro de 2022.

c) Contratos Extraordinários

Contrato extraordinário é a modalidade de contratação em base firme de capacidade disponível a qualquer tempo, no qual o transportador deve programar e transportar o volume diário de gás solicitado pelo carregador até a capacidade de transporte contratada, com prioridade sobre as demais formas de contratação. Essa modalidade de contratação não gera incremento de receitas para a Companhia.

No final de 2021 e ao longo de 2022 a TAG assinou novos contratos de transporte extraordinário anual de gás, para início em 01 de janeiro de 2022.

Ao final de 2022, já houve renovação de cerca de 34 contratos extraordinários para prestação de serviço ao longo de 2023.

1.3. Operação e Manutenção dos Gasodutos

A operação e a manutenção da malha de dutos de transportes própria da TAG eram, até 2021, realizadas pela Petrobras Transportes S.A. ("Transpetro"). Adicionalmente, a TAG contrata serviços de compressão, por meio de estações alugadas de terceiros.

Em abril de 2021, a Companhia firmou contrato de serviços de mobilização com a Engie Soluções de Operação e Manutenção Ltda. ("ESOM"), com duração de nove meses.

Em dezembro de 2021, a Companhia assinou com a ESOM, um contrato de longo prazo de manutenção em substituição ao atual contrato com a Transpetro. A partir de fevereiro de 2022 a ESOM assumiu gradualmente as atividades de manutenção, concluindo o *Takeover* ao final de junho de 2022. As atividades de operação, antes executadas pela Transpetro, estão sendo executadas pela TAG.

Em 2022, a TAG e TRANSPETRO celebraram o Contrato para prestação dos serviços de apoio técnico à gestão das Faixas Exclusivas e Compartilhadas, com atendimento ininterrupto 24 horas por dia, inclusive nos fins de semana e feriados.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

1.4. Aprovação da Lei do Gás

Em 8 de abril de 2021, foi sancionado pelo Presidente da República a Lei nº 14.134/21, a chamada “Nova Lei do Gás”. A norma é fruto da PL 4.476/20. A lei traz inovações relacionadas às atividades desempenhadas pelas transportadoras de gás, dentre as quais se destaca: (i) o regime de autorização para todas as atividades de transporte de gás natural passa a ser indeterminado; (ii) novas regras para operação e balanceamento em gasodutos e sistemas de transporte de gás natural; (iii) determinação de regras de independência e autonomia dos transportadores de gás natural em relação aos agentes que exerçam atividades concorrenciais da indústria de gás natural; e (iv) previsões para assegurar os direitos dos transportadores nos contratos de serviço de transporte vigentes, incluindo aqueles relacionados à proteção da receita atualmente auferida pelos transportadores para adequação ao novo modelo tarifário por entrada e saída de gás natural.

Em decorrência da abertura do mercado de gás, a TAG assinou novos contratos extraordinários de transporte de gás, já vigentes em 2022 (Nota 1.2).

1.5. Capital Circulante Líquido

O Capital Circulante Líquido negativo apresentado no balanço da Companhia em 31 de dezembro de 2022, de R\$ 1.513, decorre, substancialmente, da alocação no passivo circulante de 12 meses de pagamentos de financiamentos (Nota 10), enquanto as demais contas relevantes do ativo circulante e do passivo circulante apresentam giro de, aproximadamente 2 meses, de acordo com seu ciclo operacional. Portanto, esta situação não reflete a real liquidez da Companhia. A liquidação das obrigações ocorrerá por meio de recursos gerados pelas atividades operacionais, sendo que mensalmente são depositados, em contas vinculadas, 1/6 (um sexto) do serviço da dívida das debentures e 1/6 (um sexto) do serviço da dívida da USD Facility. Esses depósitos estão registrados na conta Depósitos Vinculados, no Ativo Não Circulante.

1.6. Combinação de negócios

1.6.1. Controle Acionário

Em 05 de abril de 2019, a sua controladora à época, Petróleo Brasileiro S.A., informou que o grupo ENGIE (“ENGIE”) formado por Engie Brasil Energia S.A. (“EBE”) e GDF International (“GDFI”), conjuntamente com o investidor institucional canadense Caisse de Dépôt et Placement du Québec (“CDPQ”), apresentaram a melhor proposta no âmbito do processo competitivo de desinvestimento de 90% da participação na TAG, que estava sujeita à aprovação do contrato de compra e venda de ações, como também à aprovação pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE).

Em 25 de abril de 2019, foi assinado o contrato de compra e venda, com a Aliança Transportadora de Gás Participações S.A. (“Aliança”), para adquirir o controle da TAG. E em 13 de junho de 2019, após o cumprimento de todas as condições precedentes previstas no contrato de compra e venda, a operação foi concluída pelo valor de R\$ 33,5 bilhões.

Em 20 de julho de 2020, a Engie Brasil Energia (EBE) em conjunto com GDFI e Caisse de Dépôt et Placement du Québec (“CDPQ”) adquiriram a participação remanescente de 10% da Petrobras por R\$ 1.007, integralmente quitado. O grupo ENGIE efetuou pagamento de R\$ 654 e CDPQ de R\$ 353.

A venda da participação remanescente da TAG pela Petrobras não resultou em mudança no controle acionário. A TAG continuará prestando os serviços de transporte de gás natural para a Petrobras, por meio dos contratos de longo prazo já vigentes entre as duas companhias, sem qualquer impacto em suas operações.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

A participação acionária total detida pelos compradores na TAG é representada conforme o quadro a seguir:

Sociedade	Participação
Engie Brasil Energia S.A.	32,5%
GDF International	32,5%
Caisse de dépôt et placement du Québec	35,0%

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras anuais

Essas demonstrações financeiras anuais da Companhia foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações e incorporam as mudanças introduzidas por intermédio das Leis 11.638/07 e 11.941/09, que estão em consonância com as normas internacionais de contabilidade – *International Financial Reporting Standards* (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Boards* (IASB), publicadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

2.1. Práticas contábeis

O sumário das principais práticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações financeiras anuais está apresentado na Nota 3.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras anuais foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, ajustado ao valor justo de determinados instrumentos financeiros, quando aplicável.

2.3. Uso de estimativa e julgamento

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

As premissas utilizadas são baseadas no histórico e em outros fatores considerados relevantes, e são revisados periodicamente pela Administração.

As estimativas e julgamentos relevantes que requerem maior nível de julgamento e complexidade estão divulgados na Nota 4.

2.4. Demonstração do valor adicionado

As demonstrações do valor adicionado (“DVA”) apresentam informações relativas à riqueza criada pela Companhia e a forma como tal riqueza foi distribuída. Essas demonstrações foram preparadas de acordo com o CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado.

2.5. Moeda funcional

A moeda funcional da Companhia é o real, por ser a moeda de seu ambiente econômico de operação. Todas as informações financeiras apresentadas estão em milhões de reais, exceto quando indicado de outra forma.

2.6. Aprovação da Diretoria

As Demonstrações financeiras ora apresentadas foram aprovadas em reunião de Diretoria realizada em 17 de fevereiro de 2023.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis

As práticas contábeis descritas abaixo foram aplicadas de maneira consistente pela Companhia nas demonstrações financeiras anuais ora apresentadas.

3.1. Instrumentos Financeiros

3.1.1. Caixa e equivalentes de caixa

São compostos pelos numerários em espécie, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras com liquidez imediata e sem risco significativo de mudança de valor. Tais aplicações financeiras são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo, sendo mensuradas ao valor justo na data das demonstrações financeiras anuais. As variações dos valores justos são registradas no resultado quando auferidas.

3.1.2. Contas a receber de clientes

São registradas inicialmente pelo valor justo da contraprestação a ser recebida e, posteriormente, mensuradas pelo custo amortizado, deduzidas das perdas esperadas em crédito de liquidação duvidosa (*impairment*). Essas perdas esperadas são apuradas com base na experiência de perda de crédito histórica, ajustadas com base em dados observáveis recentes para refletir os efeitos e condições atuais e futuras, quando aplicável.

3.1.3. Depósitos vinculados

São mantidos para atendimento às exigências legais e contratuais. São contabilizados inicialmente pelo valor depositado e, posteriormente, pelo custo amortizado.

3.1.4. Empréstimos, financiamentos, debêntures e notas promissórias

São reconhecidos inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos nas captações e, posteriormente, são mensurados pelo custo amortizado utilizando-se o método de taxa de juros efetiva, exceto pelos empréstimos aos quais a Companhia aplicou as regras de contabilidade de *Hedge*, que são mensurados posteriormente ao valor justo por meio do resultado.

3.1.5. Instrumentos financeiros derivativos

São identificados quando: (i) seus valores são influenciados por flutuação das taxas ou preços; (ii) não há um investimento inicial; e (iii) será liquidado em uma data futura.

Os instrumentos financeiros derivativos mantidos pela Companhia correspondem a operações de proteção de exposições aos riscos de taxa de juros de dívidas, os quais são reconhecidos de acordo com as normas estabelecidas para a contabilidade de *Hedge*, conforme abaixo mencionado.

Os instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos como ativo e/ou passivo no balanço patrimonial e mensurados inicialmente e subsequentemente a valor justo. Os ganhos ou as perdas resultantes das variações no seu valor justo são reconhecidos no resultado, exceto quando o derivativo é qualificado e designado para a contabilidade de *Hedge* (*Hedge Accounting*).

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

a) Contabilidade de *Hedge*

No início da operação de *Hedge*, é elaborada uma documentação formal com a descrição dos objetivos e estratégias da gestão do risco coberto, e da relação entre a transação objeto do *Hedge* e o instrumento de *Hedge* utilizado para a proteção esperada. As operações de *Hedge* da Companhia se qualificam para a contabilidade de *Hedge* de fluxo de caixa.

b) *Hedge* de fluxo de caixa

Os *Hedges* para a proteção de exposição à moeda estrangeira de compromissos financeiros de aquisição de ativos e para proteção de exposição à taxa de juros são designados como “*Hedge* de fluxo de caixa”. Nestas operações, para a parcela altamente eficaz do *Hedge*, os ganhos e as perdas decorrentes das variações do valor justo do instrumento são reconhecidos no patrimônio líquido, na rubrica “Outros resultados abrangentes”, e transferidos para o resultado quando o compromisso financeiro protegido for efetivamente realizado. A parcela não efetiva do *Hedge* é registrada diretamente no resultado do exercício.

3.2. Depósitos judiciais

São registrados inicialmente pelo montante depositado e acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações financeiras anuais, os quais são reconhecidos no resultado financeiro.

3.3. Imobilizado

3.3.1. Mensuração

Os ativos que compõem o imobilizado estão registrados ao custo de aquisição ou de construção. Os custos dos ativos imobilizados são deduzidos das depreciações acumuladas e das provisões para redução ao valor recuperável do ativo (*impairment*), quando aplicável.

Os componentes de determinados ativos que são substituídos periodicamente ao longo da vida útil econômica do ativo são reconhecidos como ativos separados e depreciados pelo período previsto para a sua substituição. Os custos com pequenas manutenções periódicas e rotineiras são reconhecidos no resultado quando incorridos.

A Companhia reconheceu em 2019 os valores justos dos ativos identificados decorrentes da incorporação reversa (Mais-Valia) como itens específicos no grupo do ativo imobilizado.

3.3.2. Depreciação

A depreciação dos ativos em plena operação é calculada pelo método linear, baseada na vida útil estimada dos bens. Os investimentos nos gasodutos são depreciados com base nas vidas úteis estimadas, que estão demonstradas por classe de ativo na Nota 7. Os ativos identificados decorrentes da incorporação reversa (Mais-Valia) são depreciados conforme o grupo do ativo imobilizado.

3.4. Intangível

São registrados ao custo de aquisição ou pelo valor justo dos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócio, reduzidos da amortização acumulada apurada pelo método linear. Esses intangíveis possuem vidas úteis definidas com base nos contratos comerciais ou de concessão e de autorização.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

A combinação de negócios é o método utilizado para o reconhecimento das aquisições de controle. O referido método requer que os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos sejam mensurados pelo seu valor justo. O ágio decorrente da combinação de negócios não é amortizado e é testado anualmente para avaliação de perda por redução ao valor recuperável.

3.5. Provisões

São reconhecidas quando existe uma obrigação presente resultante de evento passado, na qual seja provável uma saída de recursos para a sua liquidação e que essa obrigação possa ser razoavelmente estimada. A atualização da provisão ao longo do tempo é reconhecida como despesa financeira.

Os passivos contingentes significativos avaliados como de risco de perda possível e remoto não são provisionados, mas sim divulgados em nota explicativa, quando relevantes.

3.6. Imposto de renda e contribuição social

São segregados no balanço patrimonial e no resultado entre impostos correntes e diferidos. A movimentação do imposto de renda e da contribuição social e o cálculo da alíquota efetiva estão apresentados na Nota 14.

3.6.1. Imposto de renda e contribuição social correntes

São calculados individualmente por entidade de acordo com as bases tributárias e as alíquotas vigentes na data da apresentação das demonstrações contábeis e são apresentados de forma líquida no balanço patrimonial, quando os tributos correspondem às mesmas entidades tributárias e serão quitados pelo valor líquido.

O benefício fiscal da redução de imposto de renda, para empreendimentos construídos em região incentivada, é reconhecido como redutor da despesa de imposto de renda e transferido da rubrica “Lucros acumulados” para “Reserva de incentivos fiscais”, no patrimônio líquido.

3.6.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

São calculados aplicando-se as alíquotas efetivas previstas para os exercícios sociais em que se espera realizar ou exigir as diferenças temporárias – diferenças entre o valor contábil dos ativos e dos passivos e sua base fiscal –, ou compensar os prejuízos fiscais e as bases negativas de contribuição social, quando aplicável. Esses tributos diferidos são integralmente apresentados no grupo “não circulante”, de forma líquida, independente da expectativa de realização e da exigibilidade dos valores que lhes dão origem.

3.7. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os demais ativos são registrados ao custo de aquisição, reduzido de provisão para ajuste ao valor recuperável, quando aplicável. As demais obrigações são registradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes juros e variações monetárias incorridos.

3.8. Capital social e remuneração aos acionistas

O capital social está representado por ações ordinárias.

Quando proposta pela Companhia, a remuneração aos acionistas se dá sob a forma de dividendos com base nos limites definidos em lei e no estatuto social da Companhia.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

3.9. Transações entre partes relacionadas

As transações de prestação de serviços são realizadas em condições e prazos firmados entre as partes e registradas de acordo com os termos contratados, as quais são atualizadas pelos encargos estabelecidos nos contratos. Maiores informações sobre as transações entre partes relacionadas estão apresentadas na Nota 13.

3.10. Reconhecimento de receitas de contratos com clientes

A receita é mensurada com base na contraprestação precificada no contrato com o cliente, pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida dos tributos incidentes sobre ela.

A receita é reconhecida de acordo com a observância das seguintes etapas: (i) identificação dos direitos e compromissos do contrato com o cliente; (ii) identificação das obrigações de desempenho contratadas; (iii) determinação do preço da transação; (iv) alocação do preço às obrigações de desempenho; e (v) reconhecimento quando (ou na medida em que) as obrigações de desempenho são satisfeitas. Uma receita só é reconhecida quando não há incerteza significativa quanto à sua realização.

As receitas da Companhia são baseadas nos contratos de transporte de gás natural (Nota 1.2), que inclui cláusulas de “*ship or pay*”, na qual o carregador se obriga a pagar à TAG pela capacidade de transporte contratada, independentemente do volume transportado.

3.11. Contratos de arrendamento (*leasing*)

Os arrendamentos da Companhia são avaliados conforme o IFRS 16 - CPC 06 (R2). Essa rubrica inclui os aluguéis de imóveis e de equipamentos de compressão conforme descrito na Nota 12.

Estimativas e julgamentos relevantes

Considerando que a Companhia adotou o método de abordagem de efeito cumulativo, os passivos de arrendamento são mensurados ao valor presente dos pagamentos de arrendamento remanescentes, descontado, utilizando taxas incrementais na data de adoção inicial.

Apresentação

Os ativos de direito de uso são apresentados no Imobilizado, representando, principalmente, arrendamento de máquinas, equipamentos e edificações. Os passivos de arrendamento são apresentados em conta específica.

3.12. Novas normas, alterações e interpretações

Revisão e Normas impactadas	Contexto	Data de aprovação (Brasil)	Aplicável a partir de	Impactos contábeis
Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 17	Altera os Pronunciamentos Técnicos: CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48.	11/02/2021	01/01/2022	Sem impactos relevantes

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 18	Altera os Pronunciamento Técnico CPC 06 (R2), referentes a Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021.	11/06/2021	Vigência estabelecida pelos órgãos reguladores que o aprovarem.	Sem impactos relevantes
Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 19	Altera os Pronunciamentos Técnicos: CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1).	22/10/2021	01/01/2022	Sem impactos relevantes
Alterações à IAS 16 (CPC 27) – Imobilizado Recursos antes do uso pretendido	As alterações proíbem deduzir do custo de um item do imobilizado qualquer recurso proveniente da venda de itens produzidos antes do ativo estar disponível para uso, isto é, recursos para trazer o ativo ao local e na condição necessária para que seja capaz de operar da maneira pretendida pela Administração. Consequentemente, a entidade reconhece esses recursos da venda e correspondentes custos no resultado.	Emissão a nível de IASB	01/01/2022	Sem impactos relevantes
Pronunciamento Técnico CPC nº 50	Substitui a norma atualmente vigente sobre Contratos de seguro (CPC 11).	07/05/2021	01/01/2023	Não aplicável

Em relação aos normativos em discussão no IASB ou com data de vigência estabelecida em exercício futuro, a Companhia está acompanhando as discussões e até o momento não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

4. Estimativas e julgamentos relevantes

A preparação das demonstrações financeiras anuais requer o uso de estimativas e julgamentos para determinadas operações que refletem no reconhecimento e mensuração de ativos, passivos, receitas e despesas. As premissas utilizadas são baseadas no histórico e em outros fatores considerados relevantes, revisadas periodicamente pela Administração e cujos resultados reais podem diferir dos valores estimados.

A seguir são apresentadas informações apenas sobre práticas contábeis e estimativas que requerem elevado nível de julgamento ou complexidade em sua aplicação e que podem afetar materialmente a situação financeira e os resultados da Companhia.

4.1. Premissas para testes de recuperabilidade de ativos (*impairment*)

Existem regras específicas para avaliar a recuperação dos ativos de vida longa, especialmente, os ativos imobilizados e intangíveis. No encerramento do exercício, a Companhia realiza uma análise para avaliar se há evidências de que o montante dos ativos de longa duração pode não ser recuperável. Em situações não comuns, se tais evidências são identificadas, a Companhia procede ao teste de avaliação de recuperação desses ativos (*impairment*). Esses testes envolvem algumas variáveis e incertezas no que se refere às projeções de fluxos de caixa, para avaliação dos ativos em uso, e às definições dos valores de mercado dos ativos, para os mantidos para venda.

4.2. Estimativas relacionadas a processos judiciais e contingências

A Companhia é parte em processos judiciais e administrativos envolvendo questões cíveis, fiscais, trabalhistas e ambientais decorrente do curso normal de suas operações e utiliza-se de estimativas para reconhecer os valores e a probabilidade de saída de recursos com base em pareceres avaliações técnicas de seus assessores jurídicos e nos julgamentos da Administração. Essas estimativas são realizadas de forma individualizada ou por agrupamento de casos com teses semelhantes e essencialmente levam em consideração fatores como a análise dos pedidos realizados pelos autores, robustez das provas existentes, precedentes jurisprudenciais de casos semelhantes e doutrina sobre o tema. Especificamente para ações trabalhistas de terceirizados, a Companhia estima a perda esperada através de um procedimento estatístico em virtude do volume de ações com características similares.

Decisões arbitrais, judiciais e administrativas em ações contra a Companhia, nova jurisprudência, alterações no conjunto de provas existentes podem resultar na alteração na probabilidade de saída de recursos e suas mensurações mediante análise de seus fundamentos.

Informações sobre processos provisionados e contingências são apresentadas na Nota 21.

4.3. Realização do imposto de renda e contribuição social diferidos

Os ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço. A contabilização dos ativos e passivos fiscais diferidos líquidos, por sua vez, é efetuada pela Companhia se, e somente se, a entidade tem o direito legalmente executável e a expectativa de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

4.4 Taxa incremental de arrendamentos

Os arrendamentos vigentes não possuem sua taxa de juros implícita prontamente identificável, motivo pelo qual a Companhia considera a taxa incremental sobre empréstimos para mensurar os passivos de arrendamento. A taxa incremental é a taxa de juros que a Companhia teria que pagar ao tomar empréstimos, por prazo semelhante, para obter os recursos necessários para a aquisição de ativos com valores similares ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar. A Companhia calcula a taxa incremental usando dados observáveis, quando disponíveis.

Informações sobre arrendamentos são apresentadas na Nota 12.

5. Transações de caixa

5.1 Caixa e equivalente de caixa

A Companhia decidiu consolidar as aplicações financeiras, mantidas para pagamentos de compromissos de caixa de curto prazo, no Fundo Bradesco FIC FI RF ENGIE e em Certificados de Depósito Bancário (CDB).

O fundo tem como política a alocação do seu patrimônio em títulos públicos e Operações Compromissadas de um dia com lastro em títulos públicos. A rentabilidade média do fundo em 2022 foi de cerca de 100% do CDI (taxa referencial dos Certificados de Depósitos Interbancários).

Em junho de 2022, a companhia passou a aplicar parte do caixa disponível em CDB. A rentabilidade das aplicações é de 100 % CDI até dezembro de 2022.

	31.12.2022	31.12.2021
Bancos conta movimento	5	4
Títulos Privados (CDB)	301	-
Fundo Bradesco FIC FI RF ENGIE	382	435
Total	688	439

5.2 Depósitos Vinculados

A companhia depositou em conta bancária o equivalente ao saldo de R\$ 85 referente ao contrato GASENE. O depósito será utilizado para quitação da diferença cambial contratada e a realizada deste contrato.

6. Contas a receber

6.1. Contas a receber, líquido

	31.12.2022	31.12.2021
Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras (ii)	1.743	1.681
Outros Clientes	124	32
	1.867	1.713
Perdas de crédito esperadas – PCE (i)	(354)	(269)
Total	1.513	1.444
Circulante	1.513	1.437
Não circulante	-	7

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

- (i) Uma provisão foi constituída em razão da discussão judicial junto a ANP em relação à tarifa de transporte do gasoduto Urucu-Coari-Manaus. Ao longo dos anos de 2015 a 2018 foi constituída a provisão de R\$ 269 com base nos requisitos técnicos do CPC 47. Este processo também está abarcado pelo Contrato de Compra e Venda de Ações e qualquer valor que vier a ser recebido deverá ser reembolsado para a Petrobrás.

A partir do terceiro trimestre de 2022, títulos em aberto de transações do tipo penalidade junto ao cliente Petrobras estão sendo provisionados, uma vez que existem documentos glosando as cobranças. O total de penalidades provisionados até dezembro de 2022 é R\$ 44.

Em julho de 2022, realizou-se a provisão de títulos emitidos de R\$ 41 por estarem aberto, à longa data e não haver expectativa de recebimento.

- (ii) Não incidem juros sobre os saldos de Contas a Receber a vencer, os quais consideram termos de pagamento de aproximadamente 40 dias para o cliente Petrobras.

Em dezembro de 2022 o Contas a Receber de curto prazo estava composto substancialmente por faturamentos a vencer R\$ 1.509.

Abaixo, o Contas a receber por prazo de vencimento:

	<u>31.12.2022</u>
A vencer	1.509
Vencido a:	
0-30	14
Acima de 180	344
	<u>1.867</u>

Faturamentos vencidos se referem a erros no processamento de pagamento pelo cliente e estão sendo regularizados com incidência de multa e juros.

6.2 Outros Ativos

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Petrobras – indenização CCVA (i)	624	535
Outros (ii)	46	46
Total	670	581
Circulante	81	47
Não circulante	589	534

- (i) O registro contábil se refere a indenizações (custas processuais, seguros fiança e valores de processos) previstas no Contrato de Compra e Venda de Ações (“CCVA”).

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

A Companhia decidiu provisionar o processo nº 0114399-30.2006.8.19.0001, posto que o pleito da MASA/ARG foi julgado procedente em 1ª instância e mantido em 2ª instância e encontra-se em sede de Agravo Regimental no Superior Tribunal de Justiça – STJ, tendo sido incluído e retirado de pauta em novembro de 2020. Em razão da expressiva quantia envolvida na condenação, a Companhia vem acompanhando este processo, considerando a iminência da possibilidade de uma eventual decisão pelo STJ, a despeito de não ser possível antecipar o resultado ainda nesse estágio. O Processo está abarcado junto com outros pelo Contrato de Compra e Venda de Ações, e, portanto, o valor a ser desembolsado deverá ser reembolsado pela Petrobras. Em dezembro de 2022 o processo está avaliado em R\$ 544.

- (ii) Valores pagos antecipadamente com fornecedores, principalmente seguros e aluguéis (compartilhamento de faixa e aluguel rural e urbano) a serem apropriados ao longo de 12 meses.

7. Imobilizado

7.1. Movimentação do imobilizado

	Edificações e benfeitorias	Gasodutos e equip. transp.	Obras em andamento	Direito de uso	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	282	28.751	117	35	29.185
Adições	-	4	156	23	183
Baixas	-	(6)	(5)	-	(11)
Impairment	-	(5)	-	-	(5)
Compensação Ambiental	-	(16)	-	-	(16)
Reclassificação	(101)	87	4	-	(10)
Transferência	(59)	156	(97)	-	-
Depreciação	(3)	(1.547)	-	(34)	(1.584)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	119	27.424	175	24	27.742
Custo	218	36.925	175	100	37.418
Depreciação acumulada	(99)	(9.501)	-	(76)	(9.676)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	119	27.424	175	24	27.742
Saldo em 31 de dezembro de 2021	119	27.424	175	24	27.742
Adições (7.1.2)	-	-	406	140	546
Baixas (7.1.3)	-	(6)	-	-	(6)
Transferência (7.1.1)	-	239	(239)	-	-
Depreciação	(10)	(1.542)	-	(24)	(1.576)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	109	26.115	342	140	26.706
Custo	218	37.158	342	240	37.958
Depreciação acumulada	(109)	(11.043)	-	(100)	(11.252)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	109	26.115	342	140	26.706

7.1.1 Transferências

a) Aquisição de Gás de Empacotamento para Serviço de Transporte

O gás de empacotamento é o volume mínimo operacional necessário para o funcionamento do duto de transporte. Com a abertura da oferta de capacidade de transporte de gás realizada pela TAG, a partir de janeiro de 2022, identificou-se a necessidade de aquisição do gás de empacotamento, que antes pertencia a Petrobrás, passando então a ser propriedade do transportador. O gás de empacotamento adquirido é remunerado através de incremento tarifário aprovado pela ANP.

A Companhia investiu um total de R\$ 206 em compra de gás de empacotamento até 31 de dezembro de 2022. O montante imobilizado foi de 53 milhões MMm³, correspondente a R\$ 150 (R\$ 136 líquido de PIS/COFINS). Parte

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

deste gás de empacotamento adquirido foi alocado como estoque próprio (10 MMm³), no montante de R\$ 55 (R\$ 50 líquido de PIS/COFINS).

Ao longo de 2022, a companhia vendeu 2 MMm³ do seu saldo de estoque próprio de gás (R\$ 7) para balanceamento de carregadores, restando R\$ 43 no estoque em dezembro de 2022.

b) Projeto SCADA

O investimento no Projeto SCADA (Sistemas de Supervisão e Aquisição de Dados) totalizou R\$ 63. Trata-se de aquisição de softwares e hardwares para o desenvolvimento do sistema de automação que visa permitir a correta execução da operação e manutenção dos Gasodutos da TAG, de forma centralizada, remota, com qualidade e segurança, cujo Centro de Controle localizar-se-á na sede da Companhia. Os gastos do projeto estão dispostos da seguinte forma: 40% sistemas de automação, 40% infraestrutura de telecomunicações e 20% para implementação do Centro de Controle. O projeto entrou em operação em 08 de março de 2022.

c) ECOMP Coari

Um novo gerador a gás foi adquirido por R\$ 23, importado e armazenado em Manaus, como plano de contingência, que poderá ser utilizado como sobressalente tanto para a ECOMP de Coari como para a ECOMP de Juaruna.

d) Travessias Gasoduto Pilar-Cabo

Serviços de construção e montagem para reabilitação das travessias dos rios Tapamundi, Jacuípe, Sirinhaém, São José e Camaragibe II, com emprego do método denominado travessia submersa (enterrada) “cavalote” no Gasoduto Pilar-Cabo (GASALP). Em 2022, o investimento total foi de R\$ 16.

7.1.2 Adições – Obras em andamento

a) Classe de locação

Foram investidos R\$ 24 em projetos para atualização de classe de locação, visando o atendimento aos requisitos normativos e de segurança industrial. Tais projetos incluíram adoção de medidas mitigadoras de riscos de acidentes nos dutos de transporte através, dentre outras, da execução de serviços de proteção mecânica.

b) Adequação dos sistemas de medição dos Pontos de Entrega – “PE”

A Companhia efetuou investimentos de adequação dos sistemas de medição dos PEs que totalizaram, até 31 de dezembro de 2022, R\$ 16.

Dentre os Pontos de Entrega, se destaca o processo de reforma do PE/PR Marechal Deodoro, que integra a Estação de Distribuição de Gás – Pilar, o PE Manguinhos e o PE Socorro, que integram o Ramal FAFEN-SERGAS - Trecho II.

c) Projeto GASFOR II

Foram investidos até 31 de dezembro de 2022 o montante de R\$ 89 que consiste na contratação dos serviços de Construção e Montagem para implantação das obras remanescentes do GASFOR II, no Trecho I, com aproximadamente 84 km e 20 polegadas, entre os municípios de Horizonte-CE e Caucaia-CE.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

d) Conexão Sergipe

O Projeto “Conexão Terminal Sergipe” consiste nos serviços de Construção e Montagem para implantação de 25 km de gasoduto (diâmetro 24 polegadas), Ponto de Recebimento e Entrega. Este projeto está baseado no contrato de conexão estabelecido junto a CELSE e proporcionará receitas adicionais para a TAG, considerando a expansão do ativo existente e contribuindo para a perpetuidade dos negócios da companhia. Além disso, este é um projeto fundamental para demonstrar a preponderância da TAG como empresa pró-ativa e o interesse em viabilizar a expansão da rede de transporte de gás. Foram investidos até 31 de dezembro de 2022, R\$ 51.

7.1.3 Baixas

a) ECOMP Piúma

Trata-se da venda do gerador a gás da turbina em falha instalado no TC-B da ECOMP de Piúma. O equipamento vendido foi baixado pelo valor de R\$ 6.

7.2. Abertura por tempo de vida útil remanescente

Vida útil remanescente	Edificações e benfeitorias, equipamentos e outros bens		
	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo em 31.12.2022
até 5 anos	179	(136)	43
6 - 10 anos	308	(158)	150
11 - 15 anos	619	(350)	269
16 – 20 anos	28.494	(8.583)	19.911
21 – 25 anos	7.503	(1.950)	5.553
26 – 30 anos	513	(75)	438
	37.616	(11.252)	26.364
Edificações e benfeitorias	218	(109)	109
Gasoduto e equip. transp.	37.158	(11.043)	26.115
Direito de uso	240	(100)	140

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

8. Intangível

8.1. Movimentação

	<i>Goodwill</i>	Servidão de Passagem	Sistemas e softwares em desenvolvimento	Sistemas e softwares	Total
	(a)			(b)	
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2.712	6	1	-	2.719
Custo	-	-	35	-	35
Amortização acumulada	-	-	-	(2)	(2)
Reclassificação	-	(6)	-	6	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.712	-	36	4	2.752
Adições (c)	-	-	12	-	12
Transferência (d)	-	-	(45)	45	-
Amortização	-	-	-	(10)	(10)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.712	-	3	39	2.754
Custo	2.712	-	3	54	2.769
Amortização acumulada	-	-	-	(15)	(15)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.712	-	3	39	2.754

a) *Goodwill* gerado na combinação de negócios em 2019. Este item não é amortizado, sendo avaliado anualmente para potencial *impairment*;

b) Sistemas e softwares é composto por licenças de softwares e aplicativos;

c) As adições de 2022 são compostas substancialmente por:

Projeto SCADA (Sistemas de Supervisão e Aquisição de Dados) R\$ 9 (Nota 7);

Projeto ELO (Oracle Cloud) R\$ 3: Trata-se da implementação do ERP Oracle Cloud, permitindo a redefinição e padronização dos processos administrativos e financeiros da TAG, otimizando os recursos e trazendo maior governança e confiabilidade para o processo de consolidação financeira dos resultados da empresa.

d) Com a finalização do Projeto SCADA, foi efetuada a transferência para ativação permanente do custo realizado até dezembro de 2022 (33 MBRL).

9. Fornecedores

	31.12.2022	31.12.2021
Terceiros no país	170	175
Partes relacionadas (Nota 13.1)	71	26
Saldo total no passivo	241	201
Circulante	163	167
Não circulante	78	34

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

Entre os principais fornecedores no país está a Petrobras com R\$ 122 (R\$ 11 em 2021), compreendendo principalmente o pagamento da diferença cambial do contrato GASENE (R\$ 89), o aluguel dos compartilhamentos de faixa (R\$ 24) e o reembolso do valor do ICMS (R\$ 5) sobre gás de uso de sistema.

10. Financiamentos e Debêntures

a) Captações de Financiamentos e Debêntures

Para a aquisição do controle da TAG a Aliança contraiu empréstimos no mercado interno e no mercado externo.

- Mercado interno: Debêntures no valor total de R\$ 14.000 ao custo de CDI mais 1,80% a.a., com amortizações semestrais e vencimento em junho de 2026, sendo os credores Banco Itaú (R\$ 4.368), Banco Bradesco (R\$ 4.816) e Banco do Brasil (R\$ 4.816);
- Mercado externo: USD Facility no valor total de USD 2.450 ao custo de Libor acrescido de spread (iniciando em 2,3% e terminando em 3,6%), com amortizações semestrais e vencimento em junho de 2027. Os principais credores foram Sumitomo Mitsui, Mitsubishi UF, Mizuho, Societe Generale, BNP Paribas, ING e Credit Agricole. No 4º trimestre de 2019, os credores iniciais finalizaram o processo de sindicalização com o ingresso de mais cinco instituições financeiras. Após a sindicalização, a dívida foi distribuída entre Mizuho (USD 300), Mitsubishi UFJ (USD 300), Sumitomo Mitsui (USD 300), BNP Paribas (USD 300), Société Générale (USD 300), ING (USD 225), Credit Agricole (USD 200), Santander (USD 177,5), Intesa Sanpaolo (USD 177,5), ABN Amro (USD 100), Crédit Industriel et Commercial (USD 50) e Allianz Fund Investments (USD 20). No 1º trimestre de 2020, o SEINE Funding adquiriu USD 92 dos USD 300 da dívida da Companhia detida pelo Société Générale. No 2º trimestre de 2021, o Scotiabank adquiriu 100% da participação do ABN Amro na dívida da Companhia.

Em 02 de setembro de 2019, através da incorporação reversa, o mútuo com a Aliança foi eliminado e a TAG passou a ser a devedora das dívidas acima mencionadas.

Para financiamento do capital de giro a companhia capturou o seguinte empréstimo:

- Mercado interno: três Cédulas de Crédito Bancário (CCB), atualmente com o banco Bradesco, sendo duas de R\$ 150 ao custo de CDI mais 1,20%, e uma de R\$ 200 ao custo de CDI mais 1,30%.

b) Compromissos financeiros contratuais:

Os principais compromissos financeiros contratuais (*financial covenants*) estabelecidos são:

- Índice de cobertura do serviço da dívida: a razão entre o fluxo de caixa disponível e o serviço da dívida, deve ser maior ou igual a 1,10 durante a vigência dos contratos de financiamento;
- Índice de alavancagem: a razão entre a dívida líquida (excluída o custo de captação, efeitos de marcação a mercado dos derivativos e a garantia corporativa) e o EBITDA deve ser menor ou igual a 4,5 no exercício fiscal de 2020, 4,0 no exercício fiscal de 2021 e 3,5 nos demais exercícios fiscais.

O resultado da aferição dos índices encontra-se abaixo, respectivamente:

- Em 31 de dezembro de 2022 foi aferido o Índice de Cobertura do Serviço da Dívida da Companhia. O índice resultou em 1,36x, acima do *covenant* limite de 1,10x;

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

- Ainda no primeiro trimestre de 2022 foi aferido o Índice de Alavancagem da Companhia referente ao exercício de 2021, resultando em um índice de 3,40 (em 2020 foi de 4,44). O índice de 2022 será calculado em abril de 2023.

Dessa forma, a Companhia está em dia no cumprimento de todas as suas obrigações previstas em seus contratos de Empréstimos e Financiamentos.

c) Renegociações

Ao longo do segundo semestre de 2022 a Companhia iniciou avaliações para a reestruturação da USD Facility. Foi contratado o banco Crédit Agricole Corporate and Investment Bank como o coordenador desse processo. Os impactos oriundos desta operação ainda não são precisos, e serão contabilizados após finalização das discussões contratuais com as instituições financeiras. Dentro do escopo da renegociação, a companhia prevê a substituição da taxa LIBOR pela SOFR (Secured Overnight Financing Rate).

10.1. Movimentação da dívida

A movimentação da dívida ao longo de 2022 está apresentada conforme quadro abaixo:

	Saldo final em 31.12.2021	Amortização de Principal	Pagamento de juros	Encargos incorridos no exercício	Variações monetárias e cambiais	Saldo final em 30.12.2022
País	11.366	(1.987)	(1.496)	1.547	-	9.430
Exterior	11.643	(795)	(496)	570	(795)	10.128
Total	23.009	(2.782)	(1.992)	2.117	(795)	19.558
Circulante	3.377					3.974
Não circulante	19.632					15.584

10.2. Cronograma de amortização da dívida

O cronograma contábil de amortização contempla juros, custos de transação e variação cambial, e utiliza o câmbio de fechamento em 31 de dezembro de 2022 (5,41 BRL/USD).

Ano	USD Facility	Debentures	CCB	Total
dez/2023	885	2.566	522	3.973
dez/2024	922	2.505	-	3.427
dez/2025	986	2.583	-	3.569
dez/2026	1.066	1.254	-	2.320
dez/2027 em diante	6.269	-	-	6.269
	10.128	8.908	522	19.558

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

10.3. Composição da dívida

	31.12.2022			31.12.2021		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Mensurados ao custo amortizado						
Moeda Nacional						
Debêntures	2.535	6.436	8.971	1.986	8.972	10.958
CCB	500	-	500	500	-	500
Encargos	90	-	90	76	-	76
Custos de Captação	(37)	(94)	(131)	(37)	(131)	(168)
Mensurados ao valor justo						
Moeda Estrangeira						
USD Facility	869	9.347	10.216	862	10.926	11.788
Encargos	47	-	47	20	-	20
Custos de captação	(30)	(105)	(135)	(30)	(135)	(165)
Empréstimos e financiamentos	3.974	15.584	19.558	3.377	19.632	23.009

10.4. Indexação da dívida

	31.12.2022	31.12.2021
Moeda Nacional		
CDI	9.430	11.366
Moeda Estrangeira		
Libor – Dólar	10.128	11.643
Total	19.558	23.009

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

10.5. Condições contratadas

	Valor	Remuneração	Encargos	Principal	Vencimento	Garantia
CCB	218	CDI + 1,3001%	Bullet	Bullet	Mar-23	Sem garantias
CCB	152	CDI + 1,2006%	Bullet	Bullet	Dez-23	Sem garantias
CCB	152	CDI + 1,2006%	Bullet	Bullet	Nov-23	Sem garantias
Debêntures*	8.908	CDI + 1,8000% a.a.	Semestral	Semestral	Jun-26	(a) Alienação Fiduciária de Ações de emissão da TAG; (b) Cessão Fiduciária dos direitos creditórios de titularidade da TAG;
USD Facility**	10.128	Libor + Spread***	Semestral	Semestral com <i>balloon</i> ****	Jun-27	(c) Cessão Condicional dos direitos Decorrentes do Contrato de Conta Vinculada celebrado com o Banco Santander (Brasil) S.A..

* Swaps de taxa CDI foram contratados para as debentures para os períodos de 2021, 2022 e 2023.

** Dívida em dólares convertida pela Ptax de 31/12/22 de R\$ 5,22. Swap de taxa Libor x fixa contratado para todo o montante e período da dívida.

*** O Spread inicia em 2,30% a.a. passando a 2,60% a.a. em 2021 e 2022, 2,85% a.a. em 2023, 3,10% a.a. em 2024, 3,35% a.a. em 2025 e 3,60% a.a. de 2026 em diante.

**** Existe previsão contratual para o refinanciamento do *balloon* de USD 1.105 com data de vencimento em 13 de junho de 2027.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

10.6. Garantias

As garantias dos financiamentos visam assegurar o pagamento dos serviços de dívida com os debenturistas e os bancos participantes do *USD Facility*. São constituídas pela Alienação Fiduciária de Ações de emissão da TAG, Cessão Fiduciária dos direitos creditórios de titularidade da TAG e Cessão Condicional dos Direitos Decorrentes do Contrato de Conta Vinculada celebrado com o Banco Santander S.A. (Brasil).

11. Derivativos

Ao mesmo tempo da contratação da *USD Facility*, a Companhia contratou operações de *Swap* com as instituições financeiras: BNP Paribas, Credit Agricole, Mizuho, Société Générale e Itaú. Este *Swap* tem como objetivo a proteção de todo o fluxo de pagamentos futuros de juros do *USD Facility*, contra as oscilações da taxa Libor. Para esta operação foram aplicadas as regras de contabilidade de *Hedge* de fluxo de caixa para o seu registro contábil. Dessa forma, tanto os empréstimos objeto do *Hedge* quanto o instrumento de *Hedge (Swap)* são mensurados pelo valor justo em contrapartida de outros resultados abrangentes, protegendo a Companhia dos efeitos financeiros, bem como dos impactos em seus resultados da variação da Libor.

Em 13 de dezembro de 2021 ocorreu a quinta liquidação do *Swap* da Libor, sendo desembolsados R\$ 158 no ajuste.

Ao longo do segundo semestre de 2020 e em setembro de 2021, a Companhia contratou operações de *Swap* com Banco Itaú e Banco Bradesco com o objetivo de proteção parcial dos fluxos de pagamentos futuros de juros das Debêntures, contra as oscilações do CDI. Para estas operações, assim como no *Swap* da Libor, foram aplicadas as regras de contabilidade de *Hedge* de fluxo de caixa para o seu registro contábil. Dessa forma, tanto os empréstimos objeto do *Hedge* quanto o instrumento de *Hedge (Swap)* são mensurados pelo valor justo em contrapartida de outros resultados abrangentes, protegendo a Companhia dos efeitos financeiros, bem como dos impactos em seus resultados da variação do CDI.

Data de Contratação	ID Tranche	Vencimentos	Montante Contratado	Taxa Variável	Taxa Fixa (Swap)
21/09/2021	Tranche 11	jun/23	1.000 MBRL	CDI +1,80%	12,50%
22/09/2021	Tranche 13	jun/23	1.000 MBRL	CDI +1,80%	12,19%
22/09/2021	Tranche 14	jun/23	100 MBRL	CDI +1,80%	12,19%

11.1. Movimentação dos derivativos

A movimentação dos derivativos ao longo de 2022 está apresentada conforme quadro abaixo:

	Saldo final em 31.12.2021	Liquidações	Variações instrumentos de Hedge	Saldo final em 31.12.2022
Swap CDI	(157)	169	(43)	(31)
Swap Libor	580	(146)	(971)	(537)
Total	423	23	(1.014)	(568)
Circulante	11			(284)
Não circulante	412			(284)

Com as variações dos instrumentos de *Hedge* em 2022, os derivativos passaram a ser demonstrados no ativo circulante e não circulante.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

A abertura detalhada do valor justo dos derivativos contratados por contrapartida está demonstrada na Nota 22.

12. Arrendamentos

A companhia possui os seguintes contratos de arrendamento em 31 de dezembro de 2022:

a) Exterran Serviços de Óleo e Gás Ltda. (grupo EnerFlex)

a.1) Contrato de execução de serviços de compressão de gás em Catu na Bahia, o contrato, após assinatura de aditivo, tem o término de sua vigência em dezembro de 2030 e tem o último pagamento programado para janeiro de 2031.

a.2) Contrato de execução de serviços de compressão de gás nas estações Santa Rita, Macaíba e Aracati, o contrato, após assinatura de aditivo, tem o término de sua vigência em dezembro de 2030 e tem o último pagamento programado para janeiro de 2031;

a.3) Aluguel de sistema de compreensão de gás em Pilar, o contrato, após assinatura de aditivo, tem o término de sua vigência em março de 2031 e último pagamento programado para abril de 2031.

b) VT Tower Fundo de Investimento Imobiliário - contrato de locação não residencial da sede da empresa no 23º andar na Avenida República do Chile, 330, no Rio de Janeiro, o contrato tem o término de sua vigência em dezembro de 2030 e último pagamento programado para dezembro de 2030;

c) Carvalho Hosken S.A. - contrato de locação não residencial de salas para implantação do Centro de Supervisão e Controle (CSC) da TAG no empreendimento CEO Corporate, no Rio de Janeiro, o contrato tem o término de sua vigência em outubro de 2031 e último pagamento programado para novembro de 2031;

d) Petróleo Brasileiro S.A. - Contrato de locação de ramal (Termofortaleza), o contrato, após assinatura de aditivo, tem o término de sua vigência em 05/2024 e último pagamento programado para junho de 2024;

e) Sajuthá Rio Participações S/A - contrato de locação não residencial da sede da empresa nos 18º e 20º andar na Praia do Flamengo 200, no Rio de Janeiro, o contrato teve o término de sua vigência em novembro de 2021 e último pagamento em dezembro de 2021.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

Abaixo é demonstrada a composição por contrato do valor presente registrado como imobilizado, juros alocados no resultado e saldo resultante no passivo em 31 de dezembro de 2022, assim como a taxa de desconto utilizada para o cálculo:

Contrato	Descrição Contrato	Taxa Desconto	Término Contrato	Ativo em 12/2022	Depreciação no exercício	Passivo em 12/2022	Juros no exercício	Pagamento de parcelas em 2022
a.1	Locação e serviços de compressão (Catu)	9,37%	31/12/2030	7	-	(7)	(2)	(2)
a.2	Locação e serviços de compressão (SRMA)	9,37%	31/12/2030	78	(6)	(79)	(4)	(8)
a.3	Locação e serviços de compressão (Pilar)	9,34%	31/03/2031	33	(2)	(35)	(7)	(8)
b	Locação não residencial (edifício sede)	4,50%	31/12/2030	16	(2)	(17)	(1)	(2)
c	Locação não residencial (CSC)	4,50%	25/10/2031	2	-	(2)	-	-
d	Locação do ramal Termofortaleza e ponto de entrega	9,99%	17/05/2024	4	(2)	(4)	-	(2)
	Locação e serviços de compressão (Catu)	4,40%	16/05/2022	-	(1)	-	-	(1)
	Locação e serviços de compressão (SRMA)	4,40%	27/03/2022	-	(5)	-	-	(6)
	Locação e serviços de compressão (Pilar)	4,85%	25/05/2022	-	(5)	-	-	(5)
	Locação do ramal Termofortaleza e ponto de entrega	7,39%	11/06/2022	-	(1)	-	-	(1)
	Total			140	(24)	(144)	(14)	(35)

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

13. Partes relacionadas

A Companhia possui transações com partes relacionadas, dentre elas, a principal é a prestação de serviços de operação e manutenção das malhas dutoviárias com a ESOM (Nota 1.3).

13.1. Transações comerciais e outras operações

	EBSE	Engie Management	GRT-GAZ	Tractebel	ESOM	31.12.2022	31.12.2021
Ativo							
Circulante							
Adiantamento a fornecedor	-	-	-	-	-	-	1
Total	-	-	-	-	-	-	1
Passivo							
Circulante							
Serviços de engenharia (Nota 9)	-	-	(1)	(2)	(69)	(72)	(26)
Total			(1)	(2)	(69)	(72)	(26)

	EBSE	Engie Management	GRT-GAZ	Tractebel	ESOM	31.12.2022	31.12.2021
Resultado							
Serviços - O&M (Nota 18)	-	-	-	-	(373)	(373)	(65)
Outros Serviços de engenharia	-	-	(6)	(1)	-	(7)	(4)
Despesas Gerais e administrativas	(1)	(1)	(2)	-	-	(4)	(4)
Total	(1)	(1)	(8)	(1)	(373)	(384)	(73)

13.2. Remuneração da administração da Companhia

A remuneração atribuída a título de honorários da Diretoria, Conselho Fiscal e Conselho de Administração durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$ 7 (R\$ 6 em 31 de dezembro de 2021).

14. Tributos

14.1. Tributos correntes

Impostos e contribuições	Ativo Circulante		Ativo não circulante		Passivo Circulante	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Imposto de renda	126	79	-	-	-	-
Contribuição social	41	54	-	-	-	-
ICMS	6	3	-	-	(59)	(46)
PIS e COFINS	3	2	35	4	(49)	(44)
Outros impostos	44	14	-	-	(17)	(12)
Total	220	152	35	4	(125)	(102)

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

14.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos - não circulante

a) Composição do imposto de renda e da contribuição social diferidos:

Natureza dos créditos	31.12.2022			31.12.2021	
	Base de cálculo	IR	CSLL	Total	Total
Prejuízos fiscais acumulados	7.540	1.885	679	2.564	2.259
Swap - instrumentos financeiros (CPC 48)	-	-	-	-	141
Provisões para glosa de faturamento	354	88	32	120	91
Provisão para perda de impostos	100	25	9	34	34
Variação cambial da dívida	2.621	655	236	891	1.222
Impairment de ativos	225	57	20	77	78
Outras diferenças temporárias	69	17	6	23	17
Total diferido ativo	10.909	2.727	982	3.709	3.842
Depreciação acelerada	(18.694)	(4.674)	(1.682)	(6.356)	(4.964)
Parcela da Mais-Valia atribuída aos não-controladores	(1.567)	(392)	(141)	(533)	(564)
Amortização Goodwill	(1.513)	(378)	(136)	(514)	(360)
Swap - instrumentos financeiros (CPC 48)	(553)	(138)	(50)	(188)	-
Juros capitalizados	(78)	(19)	(7)	(26)	(29)
Total diferido passivo	(22.405)	(5.601)	(2.016)	(7.617)	(5.917)
Valor líquido	(11.496)	(2.874)	(1.034)	(3.908)	(2.075)

b) Realização do imposto de renda e da contribuição social diferidos

A Companhia mantém o reconhecimento dos créditos fiscais diferidos ativos com base na projeção de lucro tributável para os exercícios subsequentes, sendo tal projeção revisada anualmente. A Administração considera que os créditos fiscais diferidos ativos serão realizados na proporção da realização das provisões e da resolução final dos eventos futuros, ambos fundamentados nas projeções efetuadas.

Em 31 de dezembro de 2022, a expectativa de realização dos ativos e passivos fiscais diferidos é a seguinte:

	Ativos	Passivos
2023	57	-
2024	460	(345)
2025	625	(474)
2026	490	(483)
2027 em diante	2.077	(6.315)
Total	3.709	(7.617)

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

14.3. Reconciliação do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

A reconciliação dos impostos apurados conforme alíquotas nominais e o valor dos impostos registrados estão apresentados a seguir:

	31.12.2022	31.12.2021
Resultado antes dos tributos	3.409	2.811
Alíquota nominal	34%	34%
Despesa (receitas) às alíquotas nominais	(1.159)	(956)
Ajustes para apuração da alíquota efetiva:		
Crédito Presumido ICMS	11	14
Incentivos Fiscais	1	8
Reversão Leasing NTN	(22)	(22)
Outros	(3)	(3)
Composição dos tributos no resultado	(1.172)	(959)
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	8
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(1.172)	(967)
Total	(1.172)	(959)
Alíquota efetiva de imposto de renda e contribuição social	34,42%	34,10%

a) Crédito Presumido ICMS

O Convênio ICMS nº 106/96 (CONFAZ) concede aos estabelecimentos prestadores de serviço de transporte um crédito de 20% do ICMS na prestação que é registrado como redução do imposto a pagar.

A partir de 2020, a Companhia decidiu registrar os créditos presumidos de ICMS como subvenção para investimento, conforme Lei Complementar nº 160/2017, excluindo permanentemente estas receitas da apuração do imposto de renda e contribuição social. Com essa mudança, as receitas de crédito presumido são apropriadas, ao final do exercício social, na conta de Reserva de Incentivos Fiscais no Patrimônio Líquido.

b) Reversão Leasing NTN

Refere-se a ativos oriundos da incorporação da NTN na TAG, tendo seus reflexos tributários finais na empresa incorporadora. O custo desse ativo foi integralmente deduzido na empresa incorporada, durante a vigência do Leasing, com base na aplicação da Lei 12.973/2014 e IN 1.515/2014, que deu novo tratamento fiscal para os arrendamentos. A depreciações de tais ativos são consideradas indedutíveis na TAG e, por esse motivo, é feita a adição permanente na apuração do imposto de renda e contribuição social.

14.4. Subvenções e assistências governamentais

A Companhia possui incentivo fiscal de redução do Imposto de Renda e adicionais não restituíveis em 75%, cujo montante é calculado com base no lucro da exploração para os empreendimentos incentivados situados na área de atuação da SUDAM e SUDENE.

No período findo em 31 de dezembro de 2022, a companhia não apurou benefício relativo ao lucro da exploração aplicado na redução do imposto de renda, em virtude de ter apresentado prejuízo fiscal no período.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

15. Patrimônio líquido

15.1. Capital

	31.12.2022	31.12.2021
Capital		
Capital Social realizado	1.295	1.295
Ajuste – normas contábeis	961	961
Total	2.256	2.256

15.1.1. Capital social realizado

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social realizado é de R\$ 1.295 e representado por 100.000 ações ordinárias sem valor nominal.

15.1.2. Capital - ajuste de normas contábeis

Em razão da incorporação reversa, o valor de R\$ 961, que compunha Outros Resultados Abrangentes da Aliança, e fez parte do acervo líquido que serviu a redução de capital, teve que ser reconstituído, permitindo assim que a Companhia apropriasse no resultado do exercício, a parcela devida da variação cambial da dívida e o ajuste a valor justo do *Swap*.

15.2. Transações de capital

Em 24 de junho de 2010, a Companhia de Geração Termoelétrica Manauara foi adquirida pela Transportadora Urucu Manaus S.A. – TUM, sendo incorporada em 29 de junho de 2010.

Em 05 de agosto de 2010, a Companhia exerceu a opção de compra da TUM e a incorporou em 18 de agosto de 2010. O efeito no patrimônio líquido da transação, como contribuição adicional de capital, foi de R\$ 170.

Em 11 de novembro de 2011, o ganho de capital relacionado à diferença do valor do patrimônio líquido da GASENE e o valor contratualmente estipulado e pago pela TAG (R\$ 705) foi reconhecido como uma contribuição adicional de capital, considerando que esta SPE já era consolidada.

Em 15 de dezembro de 2014, a Companhia exerceu a opção de compra de 100% das ações da Nova Transportadora do Nordeste S.A. e da Nova Transportadora do Sudeste S.A., conforme previsão contratual. Esta operação resultou em um efeito negativo de R\$1.388, registrado como Transação de Capital.

Em outubro de 2016, em função da reestruturação societária das empresas transportadoras de Gás (TAG, NTN e NTS) e o encerramento do Consórcio Malhas, o leasing da Petrobras com a NTN foi revertido na data-base 25 de outubro de 2016, gerando um ganho de R\$ 1.555 registrado como transação de capital.

Em função da reestruturação societária das empresas transportadoras de Gás (TAG e NTN), o leasing da Petrobras com a TAG foi revertido na data-base 16 de novembro de 2017, gerando um ganho de R\$ 297 registrado como transação de capital.

Diante do exposto, compõe-se dos ganhos obtidos pela diferença entre o valor pago nas aquisições das participações, estipulado contratualmente, e o patrimônio líquido das empresas TUM e GASENE, conforme previsão contratual; também são compostas do ganho gerado em função da reestruturação societária das empresas transportadoras de Gás (TAG, NTN e NTS), que encerrou o Consórcio Malhas e a consequente reversão do leasing da Petrobras com a NTN, além da reversão do leasing da Petrobras com a TAG.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

15.3. Ajuste de Avaliação Patrimonial - Combinação de negócios

Constituída em 2019, em razão da combinação de negócios, onde foram reconhecidos a parcela da Mais-Valia dos Não-Controladores (R\$ 1.864) e o respectivo passivo fiscal diferido (R\$ 634), além do Ágio (R\$ 2.528) e a reversão do ativo fiscal diferido que estava reconhecido na Aliança (R\$ 774).

Adicionalmente, a apropriação do resultado é composta pelo saldo referente a apropriação da depreciação referente a Mais-Valia dos Não-Controladores, líquida de imposto de renda e contribuição social (R\$ 65) e saldo referente ao passivo fiscal diferido sobre a amortização do *Goodwill* (R\$ 155).

15.4. Outros resultados abrangentes

Registra as variações dos valores justos, líquidos do imposto de renda e da contribuição social diferidos das seguintes transações: (i) *Hedge* de fluxo de caixa de instrumentos financeiros de taxas de juros sobre compromissos contratados pela Companhia e (ii) *Hedges* de fluxo de caixa sobre compromissos futuros em moeda estrangeira firmados pela Companhia.

15.5. Reservas de lucros

a) Reserva legal

Constituída mediante a apropriação de 5% do lucro líquido do exercício, em conformidade com o estatuto social da Companhia. A constituição da reserva legal é limitada a 20% do capital social da companhia. Em 31 de dezembro de 2022 não foi feita destinação da reserva legal, visto que esta reserva já está em seu limite máximo.

b) Reserva Especial

Constituída para registrar os lucros que deixarem de ser distribuídos e que, se não absorvidos por prejuízos de exercícios subsequentes, deverão ser distribuídos como dividendos.

c) Reserva de incentivos fiscais

Constituída mediante destinação de parcela do resultado do exercício equivalente aos incentivos fiscais, decorrentes de subvenções governamentais, em conformidade com o artigo 195 - A da Lei das Sociedades por Ações. Essa reserva somente poderá ser utilizada para absorção de prejuízos ou aumento de capital social.

15.6. Dividendos

Em junho de 2022, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária a distribuição de dividendos aos acionistas no montante de R\$ 700 contra a conta de Reserva Especial.

Em 22 de junho de 2022, a Companhia realizou o pagamento de dividendos no montante integral aprovado em Assembleia.

Em dezembro de 2022, foi aprovada através da Assembleia Geral Extraordinária distribuição de dividendos aos acionistas no montante de R\$ 850 parte contra reserva especial e outra parcela contra o lucro do exercício.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

16. Receita

	31.12.2022	31.12.2021
Receita bruta de serviços de transporte (i)	5.165	5.472
Receitas de direitos não exercidos (<i>breakage</i>) e parcela moeda estrangeira GASENE (i)	4.456	2.921
Receita de venda de mercadorias e encargos (Nota 18)	234	47
Receita bruta total	9.855	8.440
PIS	(152)	(132)
COFINS	(701)	(608)
ICMS	(568)	(618)
ISS	(8)	(11)
Deduções totais	(1.429)	(1.369)
Receita líquida	8.426	7.071

- (i) O aumento da receita bruta se deu principalmente pelo reajuste tarifário, atrelado a índices como IGPM, Dólar e IPCA.

17. Despesas gerais e administrativas

	31.12.2022	31.12.2021
Pessoal	(58)	(44)
Serviços de terceiros	(37)	(36)
Depreciação	(15)	(24)
Outros	(11)	(5)
Total	(121)	(109)

18. Custos por natureza

	31.12.2022	31.12.2021
Depreciação Imobilizado	(1.571)	(1.560)
Transpetro – O&M	(402)	(708)
ESOM – O&M (Nota 1.3)	(372)	(65)
Custo fixo de disponibilidade (i)	(182)	-
SCOMP – serviços de compressão	(39)	(35)
Pessoal	(30)	(10)
Compartilhamento de faixas	(49)	(20)
GUS – Gás de utilização do sistema (ii)	(29)	(15)
Aluguéis diversos	(11)	(6)
Custo de Revenda de Mercadoria	(8)	(40)
Outros	(29)	(11)
Total custo dos serviços prestados	(2.722)	(2.470)

- (i) A partir de janeiro de 2022, através de contratos com empresas do setor, a TAG efetua o pagamento mensal de taxa de disponibilidade de inclusão e retirada de gás do sistema para balanceamento da malha. A cobrança pela TAG destes custos e encargos aos carregadores estão apresentados na Nota 16 (Receita de venda de mercadorias e encargos).
- (ii) A partir de dezembro de 2022, a TAG passou a adquirir Gás de Uso de Sistema (GUS), este custo também é repassado aos carregadores.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

19. Outras despesas (receitas) operacionais líquidas

	31.12.2022	31.12.2021
Outras despesas operacionais		
<i>Impairment</i> do contas a receber	(85)	-
Seguros	(64)	(67)
CCVA	(11)	-
Provisão com processos judiciais (i)	(6)	(504)
Baixa/ <i>impairment</i> de ativos (nota 7)	(6)	(16)
Indenizações a terceiros	(6)	-
Despesa com projetos hibernados - GASFOR II	-	(9)
Outras despesas	(8)	(9)
Outras receitas operacionais		
Despesas recuperadas (ii)	67	493
Indenizações	29	-
Reversão com processos judiciais	8	22
Resultado com venda de ativos	6	-
Reversão de provisão de fornecedores	-	10
Recuperação de PIS/COFINS	-	9
Outras receitas	4	10
Total	(72)	(61)

- (i) As despesas com Provisão com processos judiciais de 2021 são majoritariamente compostas pelo impacto da mudança de prognóstico de perda do Processo Cível 0114399-30.2006.8.19.0001 (MASA/ARG).
- (ii) As despesas recuperadas são majoritariamente oriundas de processos judiciais trabalhistas, cíveis e tributários que devem ser indenizados pela Petrobras, através do CCVA. Incluem recuperações oriundas de atualização monetária sobre processos judiciais.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

20. Resultado financeiro líquido

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Aplicações financeiras e derivativos		
Juros sobre aplicações financeiras	192	55
Juros sobre derivativos	211	-
Atualizações monetárias		
Atualização monetária sobre impostos a recuperar	14	71
Outras		
Outras receitas financeiras	8	1
Total de receitas financeiras	425	127
Dívida e derivativos		
Juros sobre financiamentos	(2.117)	(1.219)
Juros sobre derivativos	(130)	(236)
Atualizações monetárias		
Atualização monetária sobre provisões	(61)	(4)
Variações cambiais		
Variação Cambial sobre financiamentos	(194)	(208)
Variações cambiais sobre depósitos no exterior	(4)	(60)
Outras		
Juros sobre arrendamentos - IFRS 16	(14)	(2)
Outras despesas financeiras	(7)	(18)
Total de despesas financeiras	(2.527)	(1.747)
Juros	(1.858)	(1.402)
Atualizações monetárias	(46)	66
Variações cambiais*	(199)	(266)
Outros	1	(18)
Total	(2.102)	(1.620)

* A variação cambial é substancialmente composta pela variação cambial da dívida e atualização dos depósitos existentes no Banco Mitsubishi UFJ Financial Group, Inc (MUFG) em Nova York.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

21. Processos judiciais e contingências

21.1. Processos judiciais provisionados

A Companhia constitui provisões em montante suficiente para cobrir as perdas consideradas prováveis e para as quais uma estimativa confiável possa ser realizada. As principais ações se referem a:

- Processos fiscais, incluindo demandas relacionadas ao recolhimento de ISS e a questões relacionadas a crédito de ICMS oriundo de bens do ativo imobilizado;
- Processos trabalhistas, destacando-se ações de terceirizados;
- Processos cíveis, destacando-se os processos que foram considerados como passivos contingentes assumidos na combinação de negócios.

Os valores provisionados são os seguintes:

	31.12.2022	31.12.2021
Passivo não circulante		
Trabalhistas	9	10
Fiscais	3	3
Cíveis (i)	609	549
Total	621	562
Saldo inicial	562	76
Adições	7	504
Reversões	(7)	(22)
Atualização monetária	59	4
Saldo final	621	562

Na preparação das demonstrações financeiras do período findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia considerou todas as informações disponíveis relativas aos processos em que é parte envolvida para realizar as estimativas dos valores das obrigações e a probabilidade de saída de recursos.

Conforme o descrito no CPC 15, o adquirente deve reconhecer na data da aquisição um passivo contingente assumido na data se ele for uma obrigação presente que surge de eventos passados e seu valor justo puder ser mensurado confiavelmente. Desta forma, com auxílio de nossos consultores jurídicos mensuramos os processos judiciais, principalmente cíveis, que terão desembolso futuro independente da classificação feita de acordo com o CPC 25 – provisões, passivos contingentes e ativos contingentes. Tais ajustes foram feitas na alocação do preço de compra da TAG na Aliança Transportadora Gás na data da aquisição como ajuste do balanço de abertura e na incorporação reconhecidos nas demonstrações financeiras da TAG.

- (i) A Companhia entendeu por provisionar o processo nº 0114399-30.2006.8.19.0001, posto que o pleito da MASA/ARG foi julgado procedente em 1ª instância e mantido em 2ª instância e encontra-se em sede de Agravo Regimental no Superior Tribunal de Justiça – STJ, tendo sido incluído e retirado de pauta em novembro de 2020.

Em razão da expressiva quantia envolvida na condenação, foi recomendado que a empresa contingencie o valor, considerando a iminência da possibilidade uma eventual decisão pelo STJ, a despeito de não ser possível antecipar o resultado ainda nesse estágio. O Processo está abarcado junto com outros pelo Contrato de Compra e Venda de Ações, e, portanto, o valor a ser desembolsado deverá ser reembolsado pela Petrobras.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

21.2. Depósitos judiciais

Os depósitos judiciais são apresentados de acordo com a natureza das correspondentes causas:

Ativo não circulante	31.12.2022	31.12.2021
Trabalhistas	5	1
Fiscais	106	106
Cíveis	8	8
Ambiental	4	-
Total	123	115

21.3. Processos judiciais não provisionados

Os processos judiciais que constituem obrigações presentes cuja saída de recursos não é provável ou para os quais não seja possível fazer uma estimativa suficientemente confiável do valor da obrigação, bem como aqueles que não constituem obrigações presentes, não são reconhecidos, mas são divulgados, a menos que seja remota a possibilidade de saída de recursos.

Os passivos contingentes, acrescidos de juros e atualização monetária, estimados para os processos judiciais em 31 de dezembro de 2022, cuja probabilidade de perda é considerada possível, são apresentados na tabela a seguir:

Natureza	31.12.2022	31.12.2021
Fiscais	4.768	4.534
Cíveis	52	58
Ambientais	77	81
Trabalhistas	8	1
Total	4.905	4.674

21.4. Contingências indenizáveis

Nos termos do CCVA, com interveniência da Companhia, em 25 de abril de 2019, a Petrobras comprometeu-se a indenizar a Companhia em relação a quaisquer perdas sofridas em decorrência de decisões, finais e transitadas em julgado, desfavoráveis para a Companhia, em relação a um determinado conjunto de processos. Considerando esses instrumentos, é apresentada a seguir a efetiva exposição da Companhia:

a) Exposição provável

Natureza	31.12.2022		
	Provável	CCVA	Exposição
Fiscais	3	(2)	1
Cíveis	609	(576)	33
Trabalhistas	9	(4)	5
Total	621	(582)	39

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

b) Exposição possível

Natureza	31.12.2022		
	Possível	CCVA	Exposição
Fiscais	4.768	(4.667)	101
Cíveis	52	(32)	20
Ambiental	77	(77)	-
Trabalhistas	8	(1)	7
Total	4.905	(4.777)	128

22. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

22.1. Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros derivativos. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar sua liquidez e rentabilidade. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado.

No período findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não contratou instrumentos financeiros derivativos de caráter especulativo. Os resultados estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela administração da Companhia.

O instrumento financeiro derivativo (*Swap*) é classificado ao “Valor justo por meio de outros resultados abrangentes” (*Hedge* de fluxo de caixa).

Todas as operações com instrumentos financeiros derivativos estão reconhecidas nas demonstrações financeiras da empresa em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2022, e foram demonstradas abaixo:

	31.12.2022	31.12.2021
Ativos financeiros derivativos		
Derivativos designados e efetivos como Instrumentos de <i>Hedge</i> demonstrados ao valor justo – Libor	10.609	12.112
Derivativos designados e efetivos como Instrumentos de <i>Hedge</i> demonstrados ao valor justo – CDI	2.131	11.339
Passivos financeiros derivativos		
Derivativos designados e efetivos como Instrumentos de <i>Hedge</i> demonstrados ao valor justo - Libor	(10.072)	(12.692)
Derivativos designados e efetivos como Instrumentos de <i>Hedge</i> demonstrados ao valor justo – CDI	(2.100)	(11.166)
Valor Líquido de ativos/passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial	568	(407)

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

	31.12.2022	31.12.2021
Ativos financeiros derivativos	12.740	23.451
Contraparte CACIB	2.012	2.297
Contraparte BNP	3.522	4.022
Contraparte Mizuho	3.389	3.868
Contraparte Société Générale	1.046	1.194
Contraparte Itaú	640	731
Contraparte Itaú - CDI	2.131	10.325
Contraparte Bradesco - CDI	-	1.014
Passivos financeiros derivativos	(12.172)	(23.858)
Contraparte CACIB	(1.910)	(2.407)
Contraparte BNP	(3.344)	(4.214)
Contraparte Mizuho	(3.217)	(4.054)
Contraparte Société Générale	(993)	(1.251)
Contraparte Itaú	(608)	(766)
Contraparte Itaú - CDI	(2.100)	(10.177)
Contraparte Bradesco - CDI	-	(989)
Valor Líquido de ativos/passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial	568	(407)

22.2. Mensuração dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia mensurados ao custo amortizado são caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, depósitos judiciais, vinculados, fornecedores e debêntures. O *Swap* e o empréstimo em moeda estrangeira são mensurados pelo valor justo por meio de resultado abrangente.

Classificação dos instrumentos financeiros e Hierarquia ao valor justo

A Companhia divulga seus ativos e passivos a valor justo, com base nos pronunciamentos contábeis que definem valor justo, a qual se refere a conceitos de avaliação e práticas, e requer divulgações sobre o valor justo.

Esses ativos e passivos são classificados e divulgados de acordo com os níveis a seguir:

Nível 1 – preços cotados (não ajustados) em mercados de ativos para ativos ou passivos idênticos na data de mensuração. Um preço cotado em um mercado ativo apresenta a evidência mais confiável do “valor justo” e deve ser utilizado sempre que disponível

Nível 2 – preços cotados para ativos ou passivos financeiros similares em mercados ativos, preços cotados para ativos e passivos idênticos em mercados que não são ativos (mercados em que há pouca transação para os ativos ou passivos), dados que não sejam preços cotados observáveis para um ativo ou passivo e dados que sejam derivados ou corroborados principalmente por dados observáveis no mercado por correlação ou outros meios.

Nível 3 – são dados não observáveis para um ativo ou passivo. Dados não observáveis devem ser utilizados para mensurar o “valor justo” quando dados observáveis não estão disponíveis e devem refletir as expectativas da própria unidade de negócio sobre o que os participantes do mercado usariam como premissas para precificar um ativo ou passivo, incluindo premissas de risco. Nenhum instrumento financeiro detido tem característica de nível 3.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

	Classificação	Ao valor justo por meio do resultado	Ao custo amortizado	Valor justo	Valor contábil
				31.12.2022	31.12.2022
Ativos financeiros					
Caixa e equivalente de caixa	-	-	688	688	688
Contas a receber	-	-	1.513	1.513	1.513
Depósitos Vinculados	-	-	94	94	94
Depósitos Judiciais	-	-	123	123	123
Instrumentos financeiros - <i>Hedge Accounting</i>	Nível 2	604	-	604	604
Total		604	2.418	3.021	3.021
Passivos financeiros					
Fornecedores	-	-	(241)	(241)	(241)
Empréstimos e financiamentos	Nível 2	(9.997)	(9.561)	(19.558)	(19.558)
Instrumentos financeiros - <i>Hedge Accounting</i>	Nível 2	(36)	-	(36)	(36)
Total		(10.033)	(9.802)	(19.835)	(19.835)

A gestão da TAG é realizada por seus diretores, com base na política corporativa para gerenciamento de riscos de seus acionistas. A gestão de riscos corporativos insere-se no compromisso da Companhia de atuar de forma ética e em conformidade com os requisitos legais e regulatórios, visando contribuir para um balanço adequado entre os seus objetivos de crescimento e retorno e seu nível de exposição a riscos, quer inerentes ao próprio exercício das suas atividades, quer Decorrentes do contexto em que ela opera, de modo que, através da alocação efetiva dos seus recursos físicos, financeiros e humanos, a Companhia possa atingir suas metas estratégicas.

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos descritos a seguir.

22.3. Risco cambial

O risco cambial decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Companhia para a aquisição de equipamentos ou serviços e a contratação de instrumentos financeiros. A Companhia avalia permanentemente essas oscilações, buscando reduzir ao máximo o nível de exposição cambial.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia mantinha um saldo de R\$ 10.128 referente a uma dívida indexada ao dólar americano ("*USD Facility*"). Em contrapartida, parte da receita do contrato de transporte do Sistema GASENE é também indexado ao dólar americano. Como o volume financeiro dessa receita é equivalente ao volume financeiro do serviço da dívida do *USD Facility*, o risco de variação cambial é neutralizado pelas operações futuras da Companhia.

22.4. Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer ganhos ou perdas relativas às oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia mantinha um saldo de R\$ 9.430 referente à dívida indexada ao CDI (Debêntures e CCB), cujos fluxos de pagamentos futuros de juros das Debêntures, de junho/2022 até junho/2023, foram parcialmente protegidos contra as oscilações do CDI através da contratação de operações de *Swap* com Banco Itaú e Banco Bradesco. Com isso, a Companhia reduziu o impacto da variação da taxa de juros CDI. A tabela abaixo mostra a análise de sensibilidade do serviço da dívida nos próximos 12 meses em função de variação da taxa de juros.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

Instrumentos	Exposição	Risco	Sensibilidade		
			Provável 13,65%*	Possível Δ 50%*	Remoto Δ 100%*
<u>Passivo Financeiro</u>					
Debêntures **	8.908	Alta do CDI	1.240	1.274	1.307
CCB	521	Alta do CDI	67	68	70
<u>Ativo Financeiro</u>					
Disponibilidade	687	Queda do CDI	93	90	86

* Cenários projetados para 12 meses.

**Considera a proteção das Debêntures ao Swap contratado contra as oscilações do CDI em 2022.

A Companhia contratou também operações de Swap com o objetivo de fixar totalmente a taxa de juros do USD Facility, eliminando assim o risco de variação de taxa de juros Libor em seu resultado.

22.5. Risco de crédito

Risco de crédito é o risco da Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros.

(i) Contas a receber

Os valores contábeis dos ativos financeiros e ativos de contrato representam a exposição máxima do crédito.

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente. Contudo, a Companhia também considera os fatores que podem influenciar o risco de crédito da sua base de clientes, incluindo o risco de não pagamento da indústria e do país no qual o cliente opera.

No monitoramento do risco de crédito, os clientes são agrupados de acordo com suas características de crédito, levando-se em consideração sua área geográfica, indústria, histórico de negociação, e existência de dificuldades financeiras no passado.

O maior cliente da Companhia (Petrobras) vem operando com a Companhia desde sua constituição (2002), e não há histórico de inadimplência. A Petrobras foi classificada em 2021 pelas principais agências de Rating S&P, Moody's, Fitch (BB-, Ba2 e BB-, respectivamente).

A Petrobras tem firmado com o Banco Santander S.A. o Contrato de Administração de Contas Vinculadas visando a diversificação do risco de crédito da Companhia em relação aos Contratos de Transporte de Gás (GTAs) que detém com a Petrobras.

Os recebíveis dados em garantia se referem aos depósitos feitos na conta vinculada, oriundos dos Contratos de Compra e Venda de Gás Natural (GSAs) nos quais a Petrobras atua como vendedora. Os depósitos realizados nesta conta visam garantir cobertura de no mínimo 120% do valor esperado dos faturamentos mensais da Companhia, devidos pela Petrobras no âmbito dos GTAs, além de quaisquer taxas e tributos que possam ser deduzidos pelo Banco Bradesco a cada mês.

Com a assinatura dos contratos extraordinários (Nota 1.2), a Companhia passou a ser credor de 8 novos grupos econômicos (BahiaGás, Equinor, Origem, Galp, PetroReconcavo, Shell, Unigel e 3R Petroleum) que estão utilizando os serviços de transporte de gás.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

A garantia dos contratos extraordinários é constituída do valor correspondente ao produto de 100 vezes a quantidade diária contratada multiplicado pela soma da tarifa de entrada ou saída, conforme o caso, com a tarifa de empacotamento. A receita tarifária líquida referente aos novos contratos, estimada em cerca de 17% da receita total dos Contratos Legados da Malha Integrada (Pilar Ipojuca, GASENE, Malha NE), será repassada integralmente aos Contratos Legados da Malha Integrada pelo Transportador ao Carregador incumbente Petrobras.

(ii) Instrumentos financeiros

Com relação às operações de *Swap* de taxa de juros contratadas para as debêntures e *USD Facility*, o risco de crédito decorre da classificação de crédito da Companhia e de suas contrapartes. O departamento financeiro da TAG monitora o risco de crédito da empresa e das instituições financeiras para mudanças adversas significativas e o risco de crédito associado a estas transações é considerado mínimo. Esta análise será reavaliada sempre que houver uma mudança significativa nas circunstâncias de qualquer uma das partes.

22.6. Risco de liquidez

O risco de liquidez da Companhia é representado pela possibilidade de insuficiência de recursos, caixa ou outros ativos financeiros, para liquidar as obrigações nas datas previstas.

A Companhia utiliza seus recursos para fazer frente às suas obrigações operacionais e para pagamento de credores. As origens de recursos somadas à posição financeira da Companhia em 2022 são suficientes para liquidação de suas obrigações de curto prazo. O risco de liquidez é administrado pela Companhia, investindo seu caixa em fundos de investimento com liquidez diária.

No demonstrativo a seguir apresenta-se o perfil previsto de liquidação dos principais passivos financeiros da Companhia registrados em 2022. Os valores foram determinados com base nos fluxos de caixa não descontados previstos, considerando a estimativa de amortização de principal e pagamento de juros futuros e contratações ainda não contratadas, quando aplicável.

Vencimento	2023	2024	2025	2026	2027	Total
Moeda Nacional	3.924	3.519	3.194	1.586	-	12.223
Debêntures	2.351	2.615	2.696	1.309	-	8.971
CCB	-	150	150	200	-	500
Encargos	1.332	754	348	77	-	2.511
Fornecedores	241	-	-	-	-	241
Moeda Estrangeira	1.659	1.671	1.679	1.692	6.616	13.317
<i>USD Facility</i>	869	932	997	1.078	6.340	10.216
Encargos	790	739	682	614	276	3.101
Total	5.583	5.190	4.873	3.278	6.616	25.540

22.7. Risco de gerenciamento de capital

A Companhia administra o seu capital de modo a maximizar o retorno por meio da otimização na alocação das dívidas e do patrimônio, mantendo índices de endividamento e cobertura de dívida dentro dos parâmetros estabelecidos pelos credores e acionistas.

A estrutura de capital da Companhia é formada pelo endividamento líquido (Financiamentos e Debêntures deduzidos do caixa, do equivalente de caixa e dos depósitos em garantia vinculados às dívidas) e pelo patrimônio líquido, que inclui o capital social e as reservas.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

	31.12.2022	31.12.2021
Dívida	19.558	23.009
(Depósitos vinculados ao serviço da dívida)	(4)	(5)
(Caixa e equivalentes de caixa)	(688)	(439)
Dívida líquida	18.866	22.565
Patrimônio líquido	8.716	6.748
Endividamento total/Patrimônio líquido	2,16	3,34

22.8. Seguros

22.8.1. Riscos operacionais e lucros cessantes

A Companhia possui apólice de seguro de Danos Materiais e Lucros Cessantes – *Property Damage and Business Interruption* (PDBI). A vigência da apólice do PDBI vai até 31.05.2023, o valor de risco coberto é de R\$ 48.243. O limite máximo para indenização de danos materiais e lucros cessantes é de R\$ 3.082 por evento.

22.8.2. Outras coberturas

A Companhia possui seguros de responsabilidade civil geral, responsabilidade civil de conselheiros, de diretores e de administradores, violência política e terrorismo, bem como seguro de vida em grupo para os seus empregados e diretores.

23. Transações não caixa

Durante o exercício de 2022, foi efetuada a seguinte transação não envolvendo caixa, não estando refletidos na demonstração do fluxo de caixa:

- Reconhecimento de atualização monetária sobre provisão para perda com processo judicial no valor de R\$ 52, referente ao processo nº 0114399-30.2006.8.19.0001 da MASA/ARG que está coberto pelo Contrato de Compra e Venda da TAG entre Petrobrás e os atuais acionistas da companhia.

24. Eventos Subsequentes

24.1. Distribuição de dividendos complementares

Em janeiro de 2023, a companhia distribuiu aos acionistas dividendos complementares no montante total de R\$ 150.

24.2. Julgamento do processo nº 0114399-30.2006.8.19.0001 (MASA/ARG)

Em 07 de fevereiro de 2023, ocorreu o julgamento do processo nº 0114399-30.2006.8.19.0001 (MASA/ARG), em que a Quarta Turma do Superior Tribunal de Justiça - STJ, por maioria dos Ministros, negou provimento ao recurso especial da TAG. A Companhia está analisando, junto à Petrobras, os próximos movimentos processuais a serem implementados.

De acordo com o CCVA, os pagamentos referentes a esse processo são passíveis de reembolso à Companhia.

Transportadora Associada de Gás S.A. - TAG

Notas Explicativas

(Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

Conselho de Administração e Diretoria Executiva

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Maurício Stolle Bähr
Presidente

Eduardo Antônio Gori Sattamini
Conselheiro

Edouard Nicolas René Sauvage
Conselheiro

André de Aquino Fontenelle Canguçu
Conselheiro

Alexandre Atallah
Conselheiro

Nathalie Lisa Viens
Conselheira

DIRETORIA EXECUTIVA

Gustavo Henrique Labanca Novo
Diretor Superintendente

Marcos Benício Pompa Antunes
Diretor Operacional

Joaquim Jordão Saboia
Diretor Financeiro

Nilo Debs Spagnol
Contador
CRC-RJ – 115629/O-2