

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

**Demonstrações contábeis regulatórias
em 31 de dezembro de 2022**

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Demonstrações contábeis regulatórias

Índice

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO REGULATÓRIO

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS	01
BALANÇO PATRIMONIAL	04
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	05
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	06
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	07
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO	08
1. CONTEXTO OPERACIONAL	09
2. SETOR ELÉTRICO NO BRASIL	10
3. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS	11
4. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS REGULATÓRIAS	13
5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	14
6. INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS	15
7. CONCESSIONÁRIAS E PERMISSIONÁRIAS	15
8. PARTES RELACIONADAS	16
9. IMOBILIZADO	18
10. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E DEBENTURÊS	21
11. DIVIDENDOS DECLARADOS	23
12. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24
13. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	25
14. CUSTOS DOS GERENCIÁVEIS	26
15. RESULTADO FINANCEIRO	26
16. RECONCILIAÇÃO DE IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	27
17. CONCILIAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	27
18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS	32
19. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	39
20. EVENTOS SUBSEQUENTES	40

TERMO DE RESPONSABILIDADE

Relatório da Administração

A Administração da Equatorial Transmissora 3 SPE S.A. (“Companhia” ou “SPE 03”), em cumprimento às disposições legais e de acordo com as normas regulatórias vigentes, apresenta a seguir o Relatório da Administração, suas Demonstrações Contábeis Regulatórias, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e suas 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, e o relatório dos auditores independentes sobre as Demonstrações Contábeis Regulatórias do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

1. Mensagem do Presidente

Em 2022 vivenciamos um ano de muitos desafios, potencializado pelo fato de termos durante o ano inteiro todos os nossos empreendimentos 100% operacionais. Além disso, tivemos a Revisão Tarifária da RAP (Receita Anual Permitida) das SPE's de 01 a 08. Como resultado da revisão, tivemos um reajuste médio de 9,4% em relação ao ciclo anterior, totalizando uma RAP consolidada de R\$ 1,197 bilhões.

Refletindo o retorno dos investimentos feitos ao longo dos últimos anos, terminamos o ano com EBITDA Regulatório consolidado de R\$ 1 bilhão, aumento de 13,74% em relação a 2021.

Como citado anteriormente, iniciamos o ano com todos os empreendimentos 100% operacionais, por isso, nossos investimentos foram bem inferiores em comparação aos anos anteriores, atingindo a marca R\$ 26 milhões em transmissão.

Os resultados de 2022 foram bastante animadores, mas os desafios continuam em 2023. Nosso principal foco estará na constante melhoria dos indicadores de qualidade e disponibilidade. Além disso, seguiremos sempre atentos às oportunidades de reforços e melhorias em nossa rede.

Por fim, gostaria de agradecer a todos os acionistas, colaboradores, fornecedores e parceiros pelo apoio, confiança e resultados alcançados.

2. Cenário

A Equatorial Transmissora 3 SPE S.A. é uma Sociedade de Propósito Específico 100% controlada indiretamente pela Equatorial Energia S.A., uma holding com atuação em todos os segmentos do setor elétrico brasileiro (geração, transmissão, distribuição e comercialização). A Equatorial Transmissora 3 SPE S.A., sociedade anônima de capital fechado, constituída em 17 de novembro de 2016, com sede na cidade de Brasília, no Distrito Federal, tem por objetivo explorar e operar a concessão de serviço público de transmissão de energia elétrica para construção, montagem, operação e manutenção de instalações de transmissão, de acordo com o Edital do Leilão nº 13/2015-ANEEL (Agência Nacional de Energia Elétrica) 2ª Etapa-Replicação, consistente na: consistente na Linha de Transmissão Buritirama - Queimada Nova II, em 500 kV, com extensão aproximada de 380 quilômetros.

O empreendimento tem grande importância para a sociedade, pois disponibilizará mais energia para a região, proporcionando significativa melhoria no nível de tensão e confiabilidade do sistema elétrico, e na qualidade de vida da população, além de gerar empregos durante a fase de implantação. A linha atravessa 9 municípios dos Estados da Bahia e Piauí: Buritirama, Pilão Arcado, Campo Alegre de Lourdes, Remanso, Dirceu Arcoverde, Coronel José Dias, Dom Inocêncio, Lagoa do Barro do Piauí, Queimada Nova.

Para o novo ciclo 2022 - 2023, que teve seu início no mês de julho de 2022, a Receita Anual Permitida (RAP) da Companhia é de R\$ 137,70 milhões, atualizado anualmente pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), por meio de resoluções homologatórias emitidas pela ANEEL. A sua entrada em operação representa uma antecipação de aproximadamente 08 meses, em relação ao prazo regulatório (fevereiro de 2022).

Os serviços de construção, montagem, operação e manutenção de instalações de transmissão e subestação tiveram o benefício fiscal do REIDI (Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura, que concede a suspensão das contribuições PIS (Contribuição para o Programa de Integração Social) e COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social) nas aquisições de bens ou serviços para as obras de infraestrutura pelo prazo máximo de 5 (cinco) anos, conforme Ato Declaratório Executivo DRF nº 58, de 1 de agosto de 2017.

A Companhia encontra-se com 100% dos seus empreendimentos em operação comercial.

3. Relatório de Ações Sociais

Foi assinado em março de 2022, o Acordo de Cooperação entre a Equatorial Transmissora 3 SPE e a Prefeitura Municipal de Dom Inocêncio – PI, para a construção de uma quadra poliesportiva no bairro Aeroporto, solicitado pela prefeita Maria das Virgens, quando da nossa presença no município com um dos canteiros de obras para a implantação da LT 500kV Buritama – Queimada Nova.

O projeto da quadra poliesportiva (futebol, vôlei e basquete) contará com alambrado, arquibancada para aproximadamente 250 pessoas, iluminação e banheiros (feminino, masculino e PCD). As obras da quadra poliesportiva (futebol, vôlei e basquete) foram iniciadas em novembro de 2022, com previsão de entrega para março de 2023. O custo de investimento social foi de 508 mil.

4. Andamento do Projeto

A SPE 03 está com todos os seus ativos em Operação desde 2021, recebendo a RAP (Receita Anual Permitida) integral prevista no contrato de concessão. As obras entraram em Operação Comercial em 26 de maio de 2021, completando 100% de ativos em Operação Comercial.

5. Investimentos

Os investimentos em 2022 totalizaram R\$ 1,43 milhão . Os desembolsos foram concentrados na finalização das obras, processos de negociação fundiária com os proprietários das terras e obrigações e compensações ambientais obrigatórias.

6. Desempenho Econômico-Financeiro

Receita líquida

Em relação à Receita Líquida, o total registrado em 2022 foi de R\$ 130,6 milhões.

Custos e despesas operacionais

Em 2022, o total de custos e despesas gerenciáveis da Companhia, representados pelos custos e despesas com Pessoal, Material, Serviços de Terceiros e Outros – PMSO, atingiram R\$ 5,6 milhões.

EBITDA

Em 2022, o EBITDA Regulatório atingiu R\$ 124,9 milhões.

Resultado financeiro

Em 2022, o resultado financeiro líquido foi negativo em R\$ 50,6 milhões.

Imposto de Renda e Contribuição Social

Em 2022, as despesas de IRPJ e CSLL foram de R\$ 3,7 milhão.

Lucro líquido

Em 2022, a Equatorial Transmissora 3 SPE S.A apurou Lucro Líquido (LL) de R\$ 58,9 milhões.

Endividamento

No fechamento de 2022, o endividamento total consolidado da Companhia, incluindo os encargos, atingiu R\$ 557,49 milhões. As dívidas da SPE 03 têm um perfil confortável de vencimentos, com apenas 8,27% em curto prazo.

Relacionamento com auditores externos

A Ernst & Young Auditores Independentes é contratada pela Companhia para serviços de auditoria externa das demonstrações financeiras e, para efeito da Resolução CVM nº 162/22, não foi contratada em 2022 para outros serviços.

Em atendimento ao artigo 25, parágrafo 1º, incisos V e VI, da Instrução CVM nº 480/09, os Diretores da Companhia Joseph Zwecker Junior, Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima, Cristiano de Lima Logrado, Ailton Costa Ferreira, Ailton Costa Ferreira, Waldênio Pereira de Oliveira (i) revisaram, discutiram e concordam com as Demonstrações Contábeis Regulatórias referentes ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2022; e (ii) revisaram, discutiram e concordam, sem quaisquer ressalvas, com as opiniões expressas no Relatório emitido em 27 de abril de 2023 pela Ernst & Young Auditores Independentes, auditores independentes da Companhia, com relação às Demonstrações Contábeis da Companhia referentes ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2022.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis regulatórias

Ao
Conselho de Administração e Diretoria da
Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.
Brasília - Distrito Federal

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Equatorial Transmissora 3 SPE S.A. (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. As demonstrações contábeis foram elaboradas pela diretoria com base no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL por meio da Resolução Normativa nº 933, de 28 de maio de 2021.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com o MCSE.

Base para opinião

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

Ênfase - Base de elaboração das demonstrações contábeis regulatórias

Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para a nota explicativa 3.1 às demonstrações contábeis regulatórias, que descreve a base de elaboração dessas demonstrações contábeis. As demonstrações contábeis regulatórias foram elaboradas para auxiliar a Companhia a cumprir determinação da ANEEL. Consequentemente, essas demonstrações contábeis regulatórias podem não ser adequadas para outro fim.

Outros assuntos

A Equatorial Transmissora 3 SPE S.A. elaborou um conjunto de demonstrações contábeis separado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, sobre o qual emitimos relatório de auditoria independente separado, com data de 29 de março de 2023.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

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

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

Fortaleza, 27 de abril de 2023.

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



Carlos Santos Mota Filho
Contador CRC-PE020728/O

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	2022	2021	Passivo	Notas	2022	2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	186	193	Fornecedores		6.800	7.408
Investimentos temporários	6	49.430	46.559	Empréstimos, financiamentos e debêntures	10	46.124	70.348
Concessionárias e permissionárias	7	14.263	15.019	Tributos a recolher		4.978	1.266
Tributos compensáveis		8.132	2.411	Dividendos declarados	11	4.647	5
Serviços em curso		359	-	Encargos setoriais		784	376
Almoxarifado operacional		-	5	Outros passivos circulantes		2.198	1.916
Outros ativos circulantes		1.329	1.077				
Total do ativo circulante		73.699	65.264	Total do passivo circulante		65.531	81.319
Não circulante				Não circulante			
Investimentos temporários	6	12.732	11.601	Empréstimos, financiamentos e debêntures	10	511.366	545.682
Outras contas a receber		-	36	Total do passivo não circulante		511.366	545.682
Imobilizado	9	676.949	687.356	Patrimônio líquido	12		
Intangível		2.764	3.075	Capital social		118.770	118.770
Total do ativo não circulante		692.445	702.068	Reservas de lucro		70.477	21.561
				Total do patrimônio líquido		189.247	140.331
Total do ativo		766.144	767.332	Total do passivo e patrimônio líquido		766.144	767.332

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	2022	2021
Operações em continuidade			
Receita / Ingresso	13	145.826	85.059
Transmissão de energia elétrica		145.826	85.059
Tributos		(13.340)	(6.337)
PIS-PASEP		(2.391)	(1.095)
Cofins		(10.949)	(5.242)
Encargos - Parcela "A"		(1.848)	(991)
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D		(1.309)	(764)
Taxa de fiscalização		(539)	(227)
Receita líquida / Ingresso líquido		130.638	77.731
Custos gerenciáveis - Parcela "B"	14	(17.364)	(3.240)
Pessoal e administradores		(3.016)	(1.712)
Material		(69)	-
Serviços de Terceiros		(2.389)	(1.105)
Arrendamentos e aluguéis		(51)	(47)
Depreciação e amortização		(11.689)	(284)
Outros		(150)	(92)
Resultado da Atividade		113.274	74.491
Resultado Financeiro	15	(50.620)	(48.035)
Despesas financeiras		(58.318)	(49.222)
Receitas financeiras		7.698	1.187
Resultado antes dos impostos sobre o lucro		62.654	26.456
Despesa com impostos sobre o lucro		(3.709)	-
Lucro do exercício		58.945	26.456
Lucro por ação			
básico - lucro do exercício atribuível a			
acionistas controladores detentores de ações			
ordinárias		0,2227	(0,0284)
diluído - lucro do exercício atribuível a			
acionistas controladores detentores de ações		0,2227	(0,0284)
Lucro por ação originado das operações em continuidade			
básico - lucro do exercício atribuível a			
acionistas controladores detentores de ações		0,2227	0,8256
diluído - lucro do exercício atribuível a			
acionistas controladores detentores de ações		0,2227	0,8256

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro do exercício	58.945	26.456
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Total de outros resultados abrangentes do exercício, líquidos de impostos	<u>58.945</u>	<u>26.456</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Notas	Capital social	Reservas de lucros	Lucros (Prejuízos) acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020		118.770	13.494	(18.384)	113.880
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício		-	-	26.456	26.456
Constituição de reserva legal		-	1.206	(1.206)	-
Constituição de dividendos mínimos obrigatórios		-	224	(229)	(5)
Constituição de reserva de lucros a realizar		-	-	-	-
Constituição de reserva para Investimento e Expansão		-	6.637	(6.637)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021		118.770	21.561	-	140.331
Dividendos adicionais de 2021 distribuídos		-	(5.382)	-	(5.382)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício		-	-	58.945	58.945
Constituição de reserva de incentivo fiscal	12.2 (a)	-	14.693	(14.693)	-
Constituição de reserva legal	12.2 (b)	-	3.126	(3.126)	-
Constituição de dividendos mínimos obrigatórios		-	-	(594)	(594)
Dividendos adicionais propostos	12.2 (d)	-	2.013	(2.013)	-
Realização da reserva de lucros a realizar		-	(4.053)	-	(4.053)
Constituição de reserva para investimento e expansão	12.2 (c)	-	38.519	(38.519)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		118.770	70.477	-	189.247

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.
Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	2022	2021
Lucro do exercício	58.945	26.456
Despesas (receitas) que não afetam o caixa		
Amortização	11.689	284
Encargos de dívidas, juros, variações monetárias e cambiais líquidas	54.493	46.223
Rendimentos de aplicações financeiras	(8.067)	(1.245)
Outros	-	76
	117.060	71.794
Variações nas contas do ativo e passivo circulante e não circulante		
Concessionárias e permissionárias	756	(15.019)
Tributos compensáveis	(5.721)	(523)
Despesas pagas antecipadamente	-	71
Serviços em curso	(359)	-
Almoxarifado operacional	5	(5)
Outros ativos circulantes	(216)	(844)
Fornecedores	(608)	2.048
Tributos a recolher	3.712	847
Encargos setoriais	408	376
Outros passivos circulantes	282	156
Caixa (utilizado nas) proveniente das atividades operacionais	(1.741)	(12.893)
Juros pagos	(65.326)	(51.521)
Fluxo de caixa líquido (utilizado nas) gerado nas atividades operacionais	49.993	7.380
Fluxo de caixa de atividades de investimento		
Aquisições no ativo imobilizado, líquido dos juros capitalizados	(971)	(27.048)
Aquisições no ativo intangível	-	(365)
(Aplicação) resgate sobre aplicações financeiras	4.065	5.223
Fluxo de caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimentos	3.094	(22.190)
Atividades de financiamento		
Ingresso de empréstimos e financiamentos	-	15.000
Amortização de empréstimos e financiamentos	(47.707)	-
Dividendos intermediários pagos	(5.387)	-
Fluxo de caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamento	(53.094)	15.000
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(7)	190
Demonstração do aumento (redução) no caixa e equivalentes a caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	193	3
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	186	193
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(7)	190

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

1 Contexto operacional

A Equatorial Transmissora 3 SPE S.A. (“Companhia”), sociedade de propósito específico, anônima de capital fechado, constituída em 17 de novembro de 2016, controlada pela Equatorial Transmissão S.A. empresa do grupo Equatorial Energia S.A, domiciliada no Brasil, na Cidade de Brasília, Distrito Federal, no ST SCS - B, Quadra nº 09, Bloco A, Sala 1201, Parte 8, Centro Empresarial Parque Cidade, Asa Sul, CEP 70.308-200. A Companhia tem por objetivo explorar e operar a concessão de serviço público de transmissão de energia elétrica para construção, montagem, operação e manutenção de instalações de transmissão, de acordo com o Edital do Leilão nº 13/2015 da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), 2ª Etapa-Republicação, consistente na Linha de Transmissão Buritirama - Queimada Nova II, em 500^(*) kV, com extensão aproximada de 380^(*) quilômetros.

A Companhia tem prazo de duração equivalente ao prazo do Contrato de Concessão, ou o tempo necessário ao cumprimento de todas as obrigações decorrentes do Contrato de Concessão.

(*) Não auditado.

1.1 Contrato de concessão

O Contrato de Concessão nº 010/2017 assinados entre a ANEEL e a Companhia em 10 de fevereiro de 2017, estabelecem regras a respeito de tarifa, regularidade, continuidade, segurança, atualidade e qualidade dos serviços e do atendimento prestado aos consumidores. O contrato de concessão também estabelece como obrigações de desempenho a construção, manutenção e operação da infraestrutura de transmissão. O prazo de concessão são 30 (trinta) anos, com vencimento em 9 de fevereiro de 2047, podendo ser renovado por igual exercício, a critério exclusivo do poder concedente.

A Companhia está autorizada a operar por meio da Licença de Operação nº 1605/2021, com validade até 11 de dezembro de 2030, tendo sua renovação requerida num prazo mínimo de 120 (cento e vinte) dias, antes do término da sua validade.

1.2 Impactos da Covid 19

A Companhia não identificou efeitos financeiros e econômicos decorrentes da Covid-19 nas demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

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

1.3 Impactos frente à invasão da Ucrânia pela Rússia

Em 24 de fevereiro de 2022, a Rússia iniciou uma invasão militar na Ucrânia, marcando uma escalada acentuada do conflito existente entre estes países. A invasão interrompeu o fluxo comercial já estabelecido e desviou parte da demanda de importação de energia da Rússia para outros mercados e, recebeu ampla condenação da comunidade internacional, incluindo sanções impostas com o objetivo de paralisar a economia russa.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Durante o exercício de 2022, o petróleo e o gás natural atingiram preços de US\$ 130/bbl e US\$ 13/mmbtu, respectivamente. Outro índice que apresentou flutuação foi o câmbio, sendo que no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a queda do dólar frente ao real foi de aproximadamente 7% em relação a 31 de dezembro de 2021.

As ramificações desses eventos impactam as matrizes produtivas das economias globais por meio do aumento dos custos industriais e, paralelamente, há um aumento quase proporcional dos preços internos, desencadeando um aumento de taxa de juros (inflação), volatilidade dos preços dos insumos utilizados pela Companhia e redução do poder econômico da população. Todos esses efeitos estão sendo monitorados pela Companhia e foram considerados quando da revisão das estimativas contábeis e avaliação do valor justo dos instrumentos financeiros nas suas demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

2 Setor Elétrico no Brasil

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

A transmissão de energia elétrica disponibilizada pela Companhia é efetuada de acordo com o previsto nas cláusulas de seus contratos de concessão de transmissão.

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

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

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

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

3 Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis regulatórias

3.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis para fins regulatórios foram preparadas de acordo com as normas, procedimentos e diretrizes emitidos pelo Órgão Regulador e conforme as políticas contábeis estabelecidas na declaração de práticas contábeis.

Essas demonstrações foram preparadas em consonância com as orientações emitidas pelo Órgão Regulador para Demonstrações Contábeis. As demonstrações contábeis para fins regulatórios são separadas das demonstrações contábeis estatutárias societárias da Companhia. Há diferenças entre as práticas contábeis adotadas no Brasil e a base de preparação das informações previstas nas demonstrações para fins regulatórios, uma vez que as Instruções Contábeis para fins Regulatórios especificam um tratamento ou divulgação alternativos em certos aspectos. Quando as Instruções Contábeis Regulatórias não tratam de uma questão contábil de forma específica, faz-se necessário seguir as práticas contábeis adotadas no Brasil. A nota explicativa nº 17 - Conciliação do balanço patrimonial e demonstrações de resultados regulatórios e societários, apresenta uma reconciliação entre as demonstrações contábeis elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as práticas contábeis regulatórias, para melhor entendimento do leitor.

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

A emissão dessas demonstrações contábeis regulatórias foi autorizada pela Administração da Companhia em 27 de abril de 2023.

3.2 Base de mensuração

As demonstrações contábeis regulatórias da Companhia foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos por meio de resultado, quando requerido nas normas.

3.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis regulatórias da Companhia são apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as demonstrações contábeis apresentadas em reais foram arredondadas para milhares, exceto quando indicado de outra forma.

3.4 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações contábeis regulatórias, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

3.5 Julgamentos e incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre julgamentos e incertezas sobre premissas estimativas que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis regulatórias em 31 de dezembro de 2022 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa 18 - Instrumentos financeiros** - Definição do valor justo por meio de técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado, para ativos e passivos financeiros não obtidos em mercados ativos.

3.6 Mensuração do valor justo

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá:

- No mercado principal para o ativo ou passivo; e
- Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo. O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia.

A Companhia estabeleceu uma estrutura de controle relacionada à mensuração de valor justo. Isso inclui uma equipe de avaliação que possui a responsabilidade geral de revisar todas as mensurações significativas de valor justo, incluindo os valores justos de Nível 3 com reporte diretamente ao Diretor Financeiro, quando houver.

A equipe de avaliação revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar valor justo, a equipe de avaliação analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos das normas CPC, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- **Nível 2:** técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável; e
- **Nível 3:** técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do exercício das demonstrações contábeis regulatórias em que ocorreram as mudanças, quando aplicável.

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na nota explicativa Nº 18 - Instrumentos financeiros.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

4 Principais práticas contábeis regulatórias

As políticas contábeis utilizadas são as mesmas adotadas nas demonstrações contábeis societárias emitidas em 29 de março de 2023, apresentadas na nota explicativa 4, exceto quanto ao CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, CPC 48 – Instrumentos Financeiros e quanto ao que se estabelece abaixo:

4.1 Imobilizado em serviço

Registrado ao custo de aquisição ou construção. A depreciação é calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados conforme legislação vigente. As taxas anuais de depreciação estão determinadas nas tabelas anexas à Resolução nº. 674 de 11 de agosto de 2015 vigente emitida pelo Órgão Regulador.

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

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

4.2 Imobilizado em curso

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

A Companhia agrega mensalmente ao custo de aquisição do imobilizado em curso os juros, as variações monetárias e cambiais, e demais encargos financeiros incorridos sobre empréstimos e financiamentos diretamente atribuídos à aquisição ou constituição de ativo qualificável considerando os seguintes critérios para capitalização: (a) período de capitalização correspondente à fase de construção do ativo imobilizado, sendo encerrado quando o item do imobilizado encontra-se disponível para utilização; (b) utilização da taxa média ponderada dos empréstimos vigentes na data da capitalização; (c) o montante dos juros, as variações monetárias e cambiais, e demais encargos financeiros capitalizados mensalmente não excedem o valor das despesas de juros apuradas no período de capitalização; e (d) os juros, as variações monetárias e cambiais e demais encargos financeiros capitalizados são depreciados considerando os mesmos critérios e vida útil determinada para o item do imobilizado ao qual foram incorporados.

No reconhecimento do custo do ativo imobilizado, a Companhia tem incluído parte dos custos suporte, são os custos acessórios e auxiliares necessários a realização das obras, alocados inicialmente nas estruturas organizacionais relacionadas diretamente com investimentos (superintendências, departamentos, divisões, gerências, etc.) representadas por um coletor de custos. Essas estruturas são necessárias as etapas de formação dos ativos e devem estar vinculados as atividades de projeto, gerenciamento, montagem e fiscalização, o qual por sua vez é incluído no processo de revisão tarifária, ou seja, gerando benefícios econômicos futuros.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

4.3 Intangível

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

Os encargos financeiros, juros e atualizações monetárias incorridos, relativos a financiamentos obtidos de terceiros vinculados ao intangível em andamento, são apropriados às imobilizações intangíveis em curso durante o período de construção do intangível.

4.4 Reconhecimento de receita

A receita operacional do curso normal das atividades da Outorgada é medida pelo valor da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional referente a transmissão de energia é reconhecida quando o ONS apura/reconhece os valores que a Companhia tem o direito de faturar dos demais agentes do setor de energia elétrica, conforme previsto em contrato de prestação de serviços entre o Poder Concedente e a Outorgada.

4.5 Principais mudanças nas políticas contábeis

A Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL promoveu a revisão das normas e procedimentos contidos no Plano de Contas do Serviço Público de Energia Elétrica, instituindo um documento denominado de Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), contendo o plano de contas, instruções contábeis e roteiro para divulgação de informações econômicas, financeiras e socioambientais resultando em importantes alterações nas práticas contábeis e de divulgação, até então aplicáveis, às empresas do setor. As normas contidas no referido Manual são de aplicação compulsória a partir de 1º de janeiro de 2022.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Caixa e depósitos bancários à vista	12	37
Equivalentes de caixa (a)		
Investimentos		
Certificados de Depósito Bancário (CDBs)	174	156
Total	186	193

- (a) Referem-se a fundos de investimentos, CDB - Certificados de Depósitos Bancários e Operações Compromissadas, de alta liquidez e possuem baixo risco de crédito. Tais aplicações estão disponíveis para utilização nas operações da Companhia, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor, ou seja, são ativos financeiros com liquidez imediata.

A carteira da Companhia é remunerada pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), logo, a rentabilidade média ponderada da carteira no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 equivale a 97% a.a. do CDI (96,00% a.a. do CDI em 31 de dezembro de 2021).

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

6 Investimentos temporários

	2022	2021
Circulante		
Fundo de investimento (a)		
Cotas de fundos de investimento	49.430	46.559
Total do circulante	49.430	46.559
Não circulante		
Títulos e Valores Mobiliários (b)	12.732	11.601
Total do não circulante	12.732	11.601
Total	62.162	58.160

- (a) Os fundos de investimentos representam operações de baixo risco em instituições financeiras de primeira linha, cujos ativos dos fundos possuem vencimentos superiores a três meses e/ou são mantidos com a finalidade de investimentos como a construção de projetos de infraestrutura para prestação de serviços da concessão. São compostos por diversos ativos visando melhor rentabilidade, tais como: títulos públicos, operações compromissadas, debêntures, CDBs, entre outros, de acordo com a política de investimento da Companhia. Adicionalmente, os fundos de investimentos são aplicações em cotas (FIC), administrados pela instituição financeira, que alocam seus recursos em cotas de diversos fundos abertos com suscetibilidade de variação do valor. A Companhia não possui gestão e controle direto sobre exposição, direitos, retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento e capacidade de utilizar seu poder para afetar o valor dos retornos sobre esses investimentos, tampouco participação relevante (limite máximo de 10% do Patrimônio Líquido) conforme CPC 36 (R3) – Demonstrações Consolidadas; e
- (b) Referem-se às aplicações restritas a garantia de empréstimos e financiamentos, aplicados em títulos públicos e fundos lastreados em títulos públicos.

A carteira da Companhia é remunerada pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), logo, a rentabilidade média ponderada da carteira no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 equivale a 100,19% a.a. do CDI (97,57% a.a. do CDI em 31 de dezembro de 2021).

7 Consumidores e concessionárias e Permissionárias

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia passa a constituir um contas a receber, registrado mensalmente através da Receita Anual Permitida (RAP), que será recebida durante o prazo definido no contrato de concessão.

A Companhia não contabiliza provisão para créditos de liquidação duvidosa, pois como agente de transmissão, poderá solicitar ao ONS o acionamento centralizado da garantia bancária do usuário relativa ao contrato de constituição de garantia ou carta de fiança bancária.

Os saldos de comissionárias e permissionárias em 31 de dezembro de 2022 são:

Descrição	Corrente a vencer	Corrente vencida				Total 2021
	Até 60 dias	Até 90 dias	De 91 a 180 dias	De 181 a 360 dias	Total 2022	
Encargos de Uso da Rede Elétrica	13.177	48	915	123	14.263	15.019
Total	13.177	48	915	123	14.263	15.019

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

8 Partes relacionadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia possui movimentações com partes relacionadas, principalmente, referente aos contratos de compartilhamentos, dividendos, empréstimos, entre outros, com as empresas descritas abaixo:

com as empresas descritas abaixo.

Empresas	Nota	2022		2021	
		Ativo (Passivo)	Efeito no resultado receita (despesas)	Ativo (Passivo)	Efeito no resultado receita (despesas)
Contas a receber (RAP)					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(a)	135	1.187	130	69
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(a)	231	2.087	241	1.304
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(a)	106	964	113	605
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(a)	89	780	78	424
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(a)	238	1.938	205	1.072
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(a)	15	177	-	-
CELG Distribuição S.A	(a)	233	2.013	-	-
Total		1.047	9.146	767	4.102
Outras contas a pagar					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(116)	(407)	(115)	(306)
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(35)	(140)	(41)	(154)
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(32)	(61)	(15)	(42)
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(13)	(51)	(2)	(40)
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(b)	(1)	(1)	-	-
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(b)	(2)	(2)	-	-
Equatorial Transmissora 2 SPE S.A	(b)	(10)	(10)	-	-
Integração Transmissora de Energia S.A. - Intesa	(b)	-	-	(1)	-
Controladora direta					
Equatorial Transmissão S.A.	(c)	(1.123)	(2.352)	(888)	(2.822)
Total		(1.332)	(3.024)	(1.062)	(3.364)
Fornecedores					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Serviços S.A	(d)	(2)	(12)	-	-
Instituto Equatorial	(e)	(359)	(359)	-	-
Total		(361)	(371)	-	-
Mútuo					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(f)	-	-	(42.184)	(2.175)
Controladora indireta					
Equatorial Energia S.A.	(g)	(17.485)	(2.025)	(15.460)	(460)
Total		(17.485)	(2.025)	(57.644)	(2.635)
Dividendos a pagar					
Controladora direta					
Equatorial Transmissão S.A.	(h)	(4.467)	-	(5)	-
Total		(4.467)	-	(5)	-

- (a) Valores se referem a Receita Anual Permitida (RAP) faturadas e recebidas decorrente de operações do mesmo grupo econômico da companhia, por meio da Tarifa de Uso do Sistema de Transmissão (TUST);
- (b) O contrato de compartilhamento, decorre de reembolso do compartilhamento das despesas de infraestrutura condominial, de informática e telecomunicações e, compartilhamento de recursos humanos, pelo critério regulatório de rateio, nos termos do artigo 12 da Resolução Normativa da ANEEL nº 699/2016. De acordo com a Nota Técnica no 15/2018-SFF/ANEEL, processo nº 48500.000377/2018-91, as despesas liquidas para a Companhia estão limitadas ao montante de R\$ 82.962 ao ano, por um período de 60 meses. O contrato em questão se estabelece em três critérios objetivos de rateio: critério corporativo, critério distribuição e critério transmissão. Os custos totais dos critérios mencionados são rateados de acordo com as fórmulas previstas no contrato de compartilhamento;
- (c) Em 16 de setembro de 2022, foi assinado Instrumento Particular de Remuneração pela Prestação de Garantia Corporativa (fiança/aval), entre a Equatorial Transmissora 3 SPE S.A. (Contratante) e a Equatorial Transmissão S.A. (Contratada), com o objetivo de remunerar as garantias prestadas sob forma de fiança/aval em contratos. A prestação da garantia, terá uma remuneração equivalente a 1% (um por cento) ao ano, pro rata, incidente sobre o saldo devedor do título ou contrato garantido;
- (d) Os valores com a Equatorial Serviços S.A. são oriundos de prestação serviços de recursos humanos, administrativos e rateio proporcional das respectivas despesas incorridas, com prazo de duração indeterminado;
- (e) Os valores com o Instituto Equatorial referem-se a projetos de P&D e PEE, de gestão corporativa;

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

- (f) Em 29 de dezembro de 2020 empréstimo mútuo realizado com a Equatorial Pará na qualidade de “Mutuante”, celebrou Instrumento Particular de Mútuo Pecuniário com Equatorial Transmissora 3 SPE S.A. “Mutuária” conforme previamente anuído pela ANEEL, por meio do Despacho nº 3.523 de 14 de dezembro de 2020 no montante de R\$ 40.000 (Quarenta Milhões de Reais), com vigência de 24 (vinte e quatro) meses, contados a partir da data de assinatura do instrumento, a uma taxa correspondente de CDI + 1% a.a. pro rata die. Esse contrato se justifica para evitar escassez de recursos por atrasos nas liberações do financiamento de longo prazo contratado;
- (g) Em 14 de julho de 2021 empréstimo mútuo realizado com a Equatorial Energia na qualidade de “Mutuante”, celebrou Instrumento Particular de Mútuo Pecuniário com Equatorial Transmissora 3 SPE S.A. “Mutuária” conforme previamente anuído pela ANEEL, por meio do Despacho nº 3.085 de 31 de dezembro de 2018 no montante de R\$ 15.000 (Quinze Milhões de Reais), com vigência de 24 (vinte e quatro) meses, contados de 15 de julho de 2021 a uma taxa correspondente de 105,5% CDI a.a. pro rata die. Esse contrato se justifica para evitar escassez de recursos por atrasos nas liberações do financiamento de longo prazo contratado;
- (h) A variação do período está demonstrada na nota explicativa nº 11 Dividendos declarados.

8.1 Remuneração de pessoal-chave da administração

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 o pessoal-chave da Administração conta com cinco membros na Diretoria Executiva, remunerados pela sua controladora Equatorial Transmissão S.A e compartilhadas para as controladas. Para o exercício findo de 31 de dezembro de 2022 o valor correspondente à Companhia foi de R\$ 268 (R\$ 536 em 31 de dezembro de 2021).

Os diretores da Companhia não mantêm nenhuma operação de empréstimos, adiantamentos e outros com a Companhia, além dos seus serviços normais.

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

8.2 Garantias e fianças

A Equatorial Energia S.A., controladora indireta (1) e a Equatorial Transmissão S.A. (2), controladora direta da Companhia (2), prestam garantias como avalista (s) ou fiadora (s) da Companhia com ônus (*) nos contratos de financiamentos abaixo listados:

Garantias	Valor Garantido	% do aval	Início	Término	Valor liberado	2022 (b)
Banco do Nordeste (BNB) (2)	425.274	100	19/06/2018	15/07/2038	425.274	428.094
1ª Emissão de Debêntures - 1A (2)	45.000	100	04/02/2019	15/01/2033	45.000	58.010
1ª Emissão de Debêntures - 2A (2)	45.000	100	04/02/2019	15/01/2034	45.000	53.901
	515.274				515.274	540.005
Fianças (a)						
Fiança ABC (2)	28.554	100	22/08/2022	22/08/2024	N/A	N/A
Fiança Bradesco (2)	217.693	100	15/10/2021	18/05/2024	N/A	N/A
Fiança BTG (2)	85.334	100	21/06/2021	21/06/2023	N/A	N/A
Fiança Daycoval (2)	96.800	100	14/11/2022	14/11/2024	N/A	N/A
	428.381					

(a) As fianças bancárias garantem o saldo do BNB; e

(b) Os valores atualizados das debêntures e empréstimos, estão líquidos do custo de captação.

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

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

9 Imobilizado

A composição do imobilizado é como segue:

Ativo Imobilizado em Serviço R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2021	Adições (A)	Transferências (C)	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições Líquidas = (A)- (B)+(C)	Depreciação Acum.	Valor Líquido em 31/12/2022	Valor Líquido em 31/12/2021
Transmissão	53.065	-	630.519	683.584	630.519	(11.926)	671.658	52.806
Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	-
Edificações, Obras Cíveis e Benfeitorias	2.770	-	-	2.770	-	(106)	2.664	2.756
Máquinas e Equipamentos	50.295	-	630.519	680.814	630.519	(11.820)	668.994	50.050
Subtotal	53.065	-	630.519	683.584	630.519	(11.926)	671.658	52.806
Ativo Imobilizado em Curso R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2021	Adições (A)	Transferências (C)	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições Líquidas = (A)- (B)+(C)	Depreciação Acum.	Valor Líquido em 31/12/2022	Valor Líquido em 31/12/2021
Transmissão	634.550	896	(630.155)	5.291	(629.259)	-	5.291	634.550
Máquinas e Equipamentos	630.722	1.254	(630.125)	1.851	(628.871)	-	1.851	630.722
Edificações, Obras Cíveis e Benfeitorias	176	111	(30)	257	81	-	257	176
Adiantamentos a fornecedores	3.652	(469)	-	3.183	(469)	-	3.183	3.652
Subtotal	634.550	896	(630.155)	5.291	(629.259)	-	5.291	634.550
Total do Ativo Imobilizado	687.615	896	364	688.875	1.260	(11.926)	676.949	687.356

	2022		2021	
Ativo Imobilizado R\$ Mil	Taxas anuais médias de depreciação (%)	Valor Bruto	Depreciação e Amortização Acumulada	Valor Líquido
Em serviço				
Transmissão	3,54%	683.584	(11.926)	671.658
Custo Histórico		683.584	(11.926)	671.658
		683.584	(11.926)	671.658
Em Curso				
Transmissão		5.291	-	5.291
		5.291	-	5.291
		688.875	(11.926)	676.949

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

A composição das adições do exercício, por tipo de gastos capitalizado, é como segue:

Adições do ativo imobilizado em curso – R\$ Mil	Material / equipamentos	Serviços de terceiros	Mão de obra própria	Juros capitalizados	Outros Gastos	Total
Edificações, obras civis e benfeitorias		111				111
Máquinas e equipamentos	617	122		515		1.254
Adiantamentos a fornecedores					(469)	(469)
Total das adições	617	233		515	(469)	896

A principal taxa anual de depreciação por macroatividade, é a seguinte:

	Taxas anuais de depreciação (%)
Transmissão	
Condutor de sistema	2,70%
Equipamento Geral	6,30%
Estrutura Geral	2,77%

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

As dez principais adições (que são estão demonstrados na coluna de transferência, pois primeiro são adicionados no em curso, para depois serem transferidos para serviço) ao imobilizado em serviço no exercício (organizados pelo critério de valor) foram:

Denominação do imobilizado	Valor Imobilizado
CABO AL NU 425,16MM2 838KCMIL 37X3,825MM	240.189
TORRE METÁLICA ESTAIADA 37,5M 9000DAN	40.365
TORRE METÁLICA ESTAIADA 36M 8600DAN	35.416
TORRE METÁLICA ESTAIADA 39M 9300DAN	34.737
TORRE METÁLICA ESTAIADA 43,5M 10400DAN	26.555
TORRE METÁLICA ESTAIADA 40,5M 9700DAN	23.105
TORRE METÁLICA ESTAIADA 34,5M 8200DAN	20.700
TORRE METÁLICA ESTAIADA 42M 10000DAN	17.456
TORRE METÁLICA ESTAIADA 33M 7900DAN	16.659
SISTEMA DE ATERRAMENTO	14.253
Total Geral	469.435

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

A composição do intangível é como segue:

Intangível - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2021	Adições (A)	Transferências (B)	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições Líquidas = (A)+(B)	Amortização Acum.	Valor Líquido em 31/12/2022	Valor Líquido em 31/12/2021
Ativo Intangível em Serviço								
Transmissão	-	-	2.834	2.834	2.834	(147)	2.687	-
Servidões	-	-	2.067	2.067	2.067	-	2.067	-
Softwares	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros	-	-	767	767	767	(147)	620	-
Subtotal	-	-	2.834	2.834	2.834	(147)	2.687	-
Ativo Intangível em Curso								
Transmissão	3.201	-	(3.163)	38	(3.163)	-	38	3.075
Servidões	2.067	-	(2.067)	-	(2.067)	-	-	2.067
Softwares	329	-	(329)	-	(329)	-	-	329
Outros	805	-	(767)	38	(767)	-	38	679
Administração	-	74	(35)	39	39	-	39	-
Softwares	-	74	(35)	39	39	-	39	-
Subtotal	3.201	74	(3.198)	77	(3.124)	-	77	3.075
Total do Ativo Intangível	3.201	74	(364)	2.911	(290)	(147)	2.764	3.075

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

10 Empréstimos, financiamentos e debêntures

10.1 Abertura do endividamento – R\$ mil

INSTITUIÇÃO / LINHA CREDORA	Juros de Curto Prazo	Principal Curto Prazo	Principal + Juros LP	Saldo Total	Adimplente?	Data Captação / Repactuação	Tipo de Garantia	Indexador ou Juros	Spread % a.a.	Data Próximo Pgto Juros	Frequência Pgto Juros	Data Próxima Amortização	Vencimento Final	Frequência de Amortização
Financ. / Emprést. Moeda Nacional	6.840	39.284	511.366	557.490										
BNB I 97MM	1.916	18.826	409.572	430.314	Sim	jun-18	Aval/Fiança	IPCA	2,08%	15/01/23	Mensal	15/01/23	15/07/38	Mensal
1ª Emissão de Debêntures - 1A	1.239	2.798	53.973	58.010	Sim	fev-19	Aval/Fiança	IPCA	4,80%	17/07/23	Semestral	17/07/23	15/01/33	Semestral
1ª Emissão de Debêntures - 2A	1.200	3.169	53.603	57.972	Sim	fev-19	Aval/Fiança	IPCA	4,65%	17/07/23	Semestral	17/07/23	15/01/34	Semestral
CCAP - BNB	-	(142)	(2.078)	(2.220)	Sim	dez-20	Não há	Não há	0,00%	31/01/23	N.A.	31/01/23	15/07/38	Mensal
CCAP 1ª Emissão de Debêntures	-	(367)	(3.704)	(4.071)	Sim	fev-19	Não há	Não há	0,00%	31/01/23	N.A.	31/01/23	15/01/34	Mensal
Mútuo - Equatorial Energia	2.485	15.000	-	17.485	Sim	jul-22	Não há	CDI	105,50%	15/07/23	N.A.	15/07/23	15/07/23	Anual

1.1 Cronograma de amortização do principal e juros de longo prazo

INSTITUIÇÃO / LINHA CREDORA	Cronograma de Amortização de Principal e Juros de Longo Prazo						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029+	Total
Financ. / Emprést. Moeda Nacional	31.303	30.823	31.422	32.328	33.222	352.268	511.366
BNB I 97MM	20.293	21.017	22.011	23.054	24.150	299.047	409.572
1ª Emissão de Debêntures - 1A	5.429	4.412	4.241	4.847	5.461	29.583	53.973
1ª Emissão de Debêntures - 2A	6.091	5.903	5.679	4.936	4.121	26.873	53.603
CCAP - BNB	(142)	(142)	(142)	(142)	(142)	(1.368)	(2.078)
CCAP 1ª Emissão de Debêntures	(368)	(367)	(367)	(367)	(368)	(1.867)	(3.704)

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

10.2 Abertura dos ativos financeiros

Instituição / Linha credora	Juros de Curto Prazo	Principal	Principal + Juros LP	Saldo 2022	Saldo 2021
Ativos Financeiros	-	49.616	12.732	62.348	58.353
Caixa e aplicações financeiras					
Saldo final de caixa - Conta 111	-	12		12	37
Aplicação financeira CDB	-	174		174	156
Aplicação financeira Fundos DI	-	49.430		49.430	46.559
Aplicação financeira - Recursos vinculados	-		12.732	12.732	11.601

10.3 Composição do endividamento e dívida líquida

RESUMO	Juros de Curto Prazo	Principal Curto Prazo	Principal + Juros LP	Saldo 2022	Saldo 2021
(+) Dívida Bruta	4.355	39.284	511.366	557.490	616.030
Financ. / Emprést. Moeda Nacional	1.916	18.684	407.494	445.579	510.611
Debêntures Moeda Nacional	2.439	5.600	103.872	111.911	105.419
Mútuo	2.485	15.000			
(-) Ativos Financeiros	-	(49.616)	(12.732)	(62.348)	(58.353)
Alta Liquidez	-	(49.616)	(12.732)	(62.348)	(58.353)
(+) Dívida Líquida I	6.840	(10.332)	498.634	495.142	557.677

10.4 Covenants e garantias dos empréstimos e financiamentos e debêntures

As debêntures possuem cláusulas restritivas que em geral, requerem a manutenção de certos índices financeiros em determinados níveis, sendo os principais conforme segue:

- i) Endividamento líquido dividido pelo EBITDA, medido na Companhia, sendo menor ou igual a 4,5 (quatro inteiros e cinco décimos) com relação demonstrações contábeis relativas ao exercício encerrado entre 31 de dezembro de 2022;
- ii) Endividamento líquido dividido pelo EBITDA, medido na fiadora Equatorial Energia, sendo menor ou igual a 4,5 (quatro inteiros e cinco décimos) com relação demonstrações contábeis relativas ao exercício encerrado entre 31 de dezembro de 2022 e 2021.

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

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia manteve-se dentro dos limites estipulados nos contratos.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

10.5 Características das debêntures

							2022		
Emissão (a)	Característica da debêntures	Série	Valor da Emissão	Custo nominal	Data da emissão	Vencimento	Passivo Circulante	Passivo não circulante	Total
1ª	(1)/(3)/(4)/(5)/(6)	1ª	45.000	IPCA +4,80% a.a.	fev/19	jan/33	4.036	53.972	58.008
1ª	(1)/(3)/(4)/(5)/(6)	2ª	45.000	IPCA +4,65% a.a.	fev/19	jan/34	4.003	49.900	53.903
							8.039	103.872	111.911

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

(a) A totalidade dos recursos obtidos foram aplicados em conformidade com a escritura.

11 Dividendos declarados

Conforme o estatuto social da Companhia, aos acionistas está assegurado um dividendo mínimo obrigatório de 1% do lucro líquido, ajustado nos termos da legislação em vigor e deduzido das destinações determinadas pela Assembleia Geral.

De acordo com o parágrafo 6.3.25 do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), o valor dos dividendos mínimos obrigatórios deverão ser calculados tomando-se como base o resultado societário.

Os dividendos foram calculados conforme a seguir demonstrado:

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	77.209	24.116
(-) Reserva de incentivo fiscal	(14.693)	-
(-) Reserva legal	(3.126)	(1.206)
Lucro líquido ajustado	59.390	22.910
Dividendos mínimos obrigatórios	594	229
Realização da Reserva de lucros a realizar – Dividendos mínimos	4.053	5.382
Dividendos adicionais propostos	2.013	-
Total dividendos	6.660	5.611

A movimentação dos dividendos a pagar está apresentada como segue:

Saldo em 31 de dezembro de 2020	-
Dividendos adicionais distribuídos de 2020	5
Saldo em 31 de dezembro de 2021	5
Dividendos adicionais distribuídos de 2021	5.382
Dividendos mínimos obrigatórios de 2022	594
Dividendos da reserva de lucro a realizar	4.053
Pagamento de dividendos no exercício	(5.387)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	4.647

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

12 Patrimônio líquido

12.1 Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social da Companhia totalmente integralizado e subscrito é de R\$ 118.770.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital está representado por 118.769.501 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, todas em poder da Equatorial Transmissão S.A. Cada ação ordinária corresponde um voto nas deliberações da Assembleia Geral da Companhia.

De acordo com o Estatuto Social, a Companhia está autorizada a aumentar o seu capital social até o limite de R\$ 118.770, sem necessidade de reforma estatutária, por deliberação da Administração.

12.2 Reserva de lucros

	Nota	2022	2021
Reserva de incentivos fiscais	(a)	14.693	-
Reserva legal	(b)	17.826	14.700
Reserva para investimento e expansão	(c)	35.945	1.479
Reserva de dividendos adicionais propostos	(d)	2.013	5.382
Total		70.477	21.561

a. Reserva de incentivos fiscais

É constituída a partir da parcela do lucro decorrente das subvenções para investimentos recebidas pela Companhia. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo desta reserva é de R\$ 14.693 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2021), a movimentação do exercício de R\$ 14.693 contempla o efeito do benefício referente ao incentivo fiscal da SUDENE utilizado no exercício de 2022.

b. Reserva legal

É constituída à base de 5% do lucro líquido, antes de qualquer outra destinação, e limitada a 20% do capital social. A reserva legal tem por finalidade assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos e aumentar o capital.

O montante de benefício fiscal do ano deve ser integralmente destinado para a constituição da reserva de incentivos fiscais, sob pena de serem considerados destinação diversa conforme previsto no Decreto-Lei nº 1.598/77, alterado pela Lei nº 12.973/13 (que revogou artigos da Lei nº 11.941/09). Desta forma, o mesmo reduz a base de cálculo da reserva legal.

De acordo com o parágrafo 6.3.25 do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE), o valor da reserva legal deverá ser calculado tomando-se como base o resultado societário.

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo da reserva legal corresponde a R\$ 17.826 (R\$ 14.700 em 31 de dezembro de 2021).

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

c. Reserva para investimento e expansão

Reserva estatutária prevista no Art. 34, item III do Estatuto Social, que faz referência ao Art. 194 da Lei das Sociedades Anônimas, destina-se a registrar parcela do lucro líquido do exercício destinada a operações de investimento e expansão da Companhia, na finalidade de: (i) reforçar o capital de giro da Companhia; e (ii) assegurar recursos para aquisição de participação no capital social de outras sociedades, consórcios e empreendimentos que atuem no setor de energia elétrica, através da sua Controladora. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo da reserva de lucros é de R\$ 35.945 (Em 31 de dezembro de 2021, R\$ 1.479).

d. Reserva de dividendos adicionais propostos

Esta reserva destina-se a registrar a parcela dos dividendos que excede ao previsto legal ou estatutariamente, até a deliberação definitiva pelos sócios em assembleia. Em 29 de março de 2023, conforme divulgado em na nota explicativa nº 20 – Eventos subsequentes, foi aprovado a distribuição na integralidade da reserva no montante de R\$ 2.013 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 5.382 em 31 de dezembro de 2021).

13 Receita líquida / Ingresso líquido

	2022	2021
Disponibilização do sistema de transmissão	145.826	85.059
	145.826	85.059
Receita operacional bruta		
Tributos		
PIS	(2.391)	(1.095)
COFINS	(10.949)	(5.242)
	(13.340)	(6.337)
Encargos - Parcela "A"		
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D	(1.309)	(764)
Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica – TFSEE	(539)	(227)
	(1.848)	(991)
Receita líquida / Ingresso líquido	130.638	77.731

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

14 Custos gerenciáveis – Parcela “B”

Parcela “B”	2022	2021
Pessoal e administradores	(3.016)	(1.712)
Material	(69)	-
Serviços de terceiros	(2.389)	(1.105)
Arrendamento e aluguéis	(51)	(47)
Depreciação e amortização	(11.689)	(284)
Outras gastos operacionais	(150)	(92)
Total	(17.364)	(3.240)

(*) Segue abaixo a abertura do grupo de pessoal conforme é requerido pelo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE):

	2022	2021
Pessoal	(2.748)	(1.176)
Remuneração	(2.748)	(1.176)
Administradores		
Remuneração	(268)	(536)
	(268)	(536)
Total	(3.016)	(1.712)

Em 2022, a Companhia passou a reconhecer custos com Pessoal e Administradores em função de ocorrerem custos que não tem haver com a construção do empreendimento. No ano anterior, os custos eram capitalizados.

15 Resultado financeiro

	2022	2021
Despesas financeiras		
Encargos da dívida (a)	(47.088)	(38.146)
Variação monetária da dívida (b)	(6.016)	(6.914)
Despesa financeira com P&D	(54)	(4)
Juros, multas s/ operação de energia	(1)	(1)
Outras despesas financeiras	(5.159)	(4.157)
	(58.318)	(49.222)
Receitas financeiras		
Rendas financeiras	8.067	1.245
PIS/COFINS sobre receita financeira	(375)	(58)
Outras despesas financeiras	6	-
	7.698	1.187
Resultado financeiro	(50.620)	(48.035)

- (a) Em 2021, as despesas financeiras e rendimentos de aplicação financeira eram ativados e incorporados aos ativos de contrato, conforme CPC 20 – Custos dos empréstimos. Após a entrada em operação, ainda no primeiro semestre de 2021, as receitas e despesas financeiras passaram a compor o resultado financeiro; e
- (b) A redução na variação monetária, deu-se, principalmente em função da queda do IPCA, que acumulado até dezembro de 2021, estava em 10,06% e fechou em 5,79% acumulado até dezembro de 2022.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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

O imposto de renda e a contribuição social foram apurados com base no lucro real às alíquotas de 25% para imposto de renda e 9% da contribuição social:

	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	62.654	26.457
Imposto de renda e contribuição social corrente (25% e 9%)	(21.302)	(8.995)
Efeitos fiscais sobre:		
Incentivos fiscais (a)	14.693	-
Ativo contratual - CPC 47	2.900	8.995
Imposto de renda e contribuição social no resultado	(3.709)	-

(a) A Companhia obteve em 2021 o benefício do lucro da exploração concedido pela SUDENE (Superintendência de Desenvolvimento do Nordeste) referente a redução de 75% da receita líquida da atividade operacional.

17 Conciliação do balanço patrimonial e demonstrações de resultados regulatório e societário

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

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Balanço patrimonial

		2022			2021		
	Notas	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Ativos							
Circulante							
Caixa e equivalentes de caixa		186	-	186	193	-	193
Investimentos temporários		49.430	-	49.430	46.559	-	46.559
Concessionárias e permissionárias		14.263	-	14.263	15.019	-	15.019
Serviços em curso		359	-	359	-	-	-
Tributos compensáveis		8.132	-	8.132	2.411	-	2.411
Ativos de contratos	18.1	-	(146.745)	146.745	-	(140.100)	140.100
Adiantamento a fornecedores	18.2	-	(3.183)	3.183	-	(3.651)	3.651
Outros ativos circulantes		1.329	-	1.329	1.082	-	1.082
Total do ativo circulante		73.699	(149.928)	223.627	65.264	(143.751)	209.015
Não circulante							
Investimentos temporários		12.732	-	12.732	11.601	-	11.601
Outras contas a receber		-	-	-	36	-	36
Ativo de contratos	18.1	-	(1.122.351)	1.122.351	-	(1.096.698)	1.096.698
Imobilizado	18.3	676.949	676.949	-	687.356	687.356	-
Intangível	18.4	2.764	2.143	621	3.075	2.433	642
Total do ativo não circulante		692.445	(443.259)	1.135.704	702.068	(406.909)	1.108.977
Total do ativo		766.144	(593.187)	1.359.331	767.332	(550.660)	1.317.992

		2022			2021		
	Nota	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Passivo							
Circulante							
Fornecedores		6.800	-	6.800	7.408	-	7.408
Empréstimos, financiamentos e debêntures		46.124	-	46.124	70.348	-	70.348
Tributos a recolher		1.355	-	1.355	1.266	-	1.266
Imposto de renda e contribuição social a recolher		3.623	-	3.623	-	-	-
Dividendos declarados		4.647	-	4.647	5	-	5
PIS e COFINS diferidos		-	(5.386)	5.386	-	-	-
Encargos setoriais		784	-	784	376	-	376
Outros passivos circulantes		2.198	-	2.198	1.916	-	1.916
Total do passivo circulante		65.531	(5.386)	70.917	81.319	-	81.319
Não circulante							
Empréstimos, financiamentos e debêntures		511.366	-	511.366	545.682	-	545.682
PIS e COFINS diferidos		-	(124.776)	124.776	-	(119.557)	119.557
Imposto de renda e contribuições social		-	(167.486)	167.486	-	(153.828)	153.828
Total do passivo não circulante	18.5	511.366	(292.262)	803.628	545.682	(273.385)	819.067
Total do passivo		576.897	(297.648)	874.545	627.001	(273.385)	900.386
Patrimônio líquido							
Capital social		118.770	-	118.770	118.770	-	118.770
Reservas de lucro		70.477	(295.539)	366.016	21.561	(277.275)	298.836
Total do patrimônio líquido	18.7	189.247	(295.539)	484.786	140.331	(277.275)	417.606
Total do passivo e patrimônio líquido		766.144	(593.187)	1.359.331	767.332	(550.660)	1.317.992

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Demonstração do resultado

Nota	2022			2021		
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Operações em continuidade						
Receita / Ingresso	145.826	(74.958)	220.784	85.059	(203.883)	288.942
Transmissão de energia elétrica	145.826	145.826	-	85.059	85.059	-
Receita de remuneração de ativo de contrato	-	(197.609)	197.609	-	(182.326)	182.326
Receita de construção		(14.672)	14.672		(102.008)	102.008
Receita de O&M		(8.503)	8.503		(1.121)	1.121
Outras receitas					(3.487)	3.487
Tributos	(13.340)	10.604	(23.944)	(6.337)	24.012	(30.349)
PIS-PASEP	(2.391)	1.880	(4.271)	(1.095)	4.318	(5.413)
Cofins	(10.949)	8.724	(19.673)	(5.242)	19.694	(24.936)
Encargos - Parcela "A"	(1.848)	-	(1.848)	(991)	-	(991)
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D	(1.309)	-	(1.309)	(764)	-	(764)
Taxa de fiscalização	(539)	-	(539)	(227)	-	(227)
Receita líquida / Ingresso líquido	130.638	(64.354)	194.992	77.731	(179.871)	257.602
Custos não gerenciáveis - Parcela "A"	-	42.779	(42.779)	-	170.046	(170.046)
Variações das margens do ativo de contrato	-	42.659	(42.659)	-	108.797	(108.797)
Custo de construção	-	120	(120)	-	61.249	(61.249)
Custos gerenciáveis - Parcela "B"	(17.364)	(10.347)	(7.017)	(3.240)	(258)	(2.982)
Pessoal e administradores	(3.016)	-	(3.016)	(1.712)	-	(1.712)
Material	(69)	-	(69)	-	-	-
Serviços de terceiros	(2.389)	1.321	(3.710)	(1.105)	-	(1.105)
Arrendamento e aluguéis	(51)	-	(51)	(47)	-	(47)
Depreciação e amortização	(11.689)	(11.668)	(21)	(284)	(258)	(26)
Outras gastos operacionais	(150)	-	(150)	(92)	-	(92)
Resultado da Atividade	113.274	(31.922)	145.196	74.491	(10.083)	84.574
Resultado Financeiro	(50.620)	-	(50.620)	(48.035)	-	(48.035)
Despesas financeiras	(58.318)	-	(58.318)	(49.222)	-	(49.222)
Receitas financeiras	7.698	-	7.698	1.187	-	1.187
Resultado antes dos impostos sobre o lucro	62.654	(31.922)	94.576	26.456	(10.083)	36.539
Despesa com impostos sobre o lucro	(3.709)	13.658	(17.367)	-	12.423	(12.423)
Lucro (prejuízo) após o imposto do exercício	58.945	(18.264)	77.209	26.456	2.340	24.116
Resultado líquido do exercício	58.945	(18.264)	77.209	26.456	2.340	24.116

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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

17.1 Efeito de contabilização de contrato de concessão - Ativos de contrato

O ajuste de R\$ 1.269.096 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 1.236.798 em 31 de dezembro de 2021), identificado entre a linha de ativo contratual regulatório e o societário, é decorrente da não aplicação do CPC 47 – Receita de contrato com cliente, na contabilidade regulatória.

De acordo com a legislação regulatória, o ativo contratual (infraestrutura em construção) é o direito à contraprestação em troca de bens ou serviços transferidos ao cliente. Conforme determinado pelo CPC 47 - Receita de contrato com cliente, os bens vinculados à concessão em construção, registrados sob o escopo do ICPC 01 (R1) - Contratos da Concessão, devem ser classificados como ativo contratual (infraestrutura em construção) pois a Companhia terá o direito de (i) cobrar pelos serviços prestados aos consumidores dos serviços públicos ou (ii) receber dinheiro ou outro ativo financeiro, pela reversão da infraestrutura do serviço público, apenas após a transferência dos bens em construção (ativo contratual) para intangível da concessão.

O ativo contratual (infraestrutura em construção) é reconhecido inicialmente pelo valor justo na data de sua aquisição ou construção, o qual inclui custos de empréstimos capitalizados.

17.2 Adiantamento a fornecedores

O ajuste de adiantamentos a fornecedores é de R\$ 3.183 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 3.651 em 31 de dezembro de 2021). Os adiantamentos a fornecedores são efetuados para a construção/manutenção da linha de transmissão, na contabilidade regulatória os mesmos são classificados no imobilizado em curso. Já na contabilidade societária, os adiantamentos ficam em uma linha separada destacada no balanço, pois estes irão compor o ativo de contrato como os demais imobilizados, mas para o melhor controle, isso só ocorre a medida que os adiantamentos são baixados, gerado essa diferença entre os balanços.

17.3 Imobilizado

O ajuste de R\$ 676.949 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 687.356 em 31 de dezembro de 2021), identificado entre o ativo imobilizado regulatório e os ativos financeiros de concessão e intangível societários, é decorrente da aplicação da legislação societária. Considerando que para fins regulatórios adota-se a estrutura vigente no manual do regulador, todos os investimentos realizados nas construções das linhas de transmissão são registrados no ativo imobilizado e intangível.

17.3.1 Depreciação e Amortização

Em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, os gastos relacionados as concessões eram capitalizados no ativo imobilizado e passariam a ser depreciados, de acordo a taxa de depreciação determinada pelo órgão regulador. A Companhia aplicou os critérios das interpretações técnicas ICPC01 – (R1) e OCPC05 a partir do início da concessão. em 31 de dezembro de 2022 e 2021, respectivamente.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

17.4 Intangível

O ajuste de R\$ 2.143 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 2.433 em 31 de dezembro de 2021), identificado entre o ativo intangível regulatório e o societário, é decorrente da aplicação da legislação societária, onde o ativo financeiro intangível operacional é reconhecido pelo CPC47 em 31 de dezembro de 2021 e 2020, respectivamente.

De acordo com a legislação regulatória são considerados como intangíveis: (i) os direitos de uso de software que são licenças de direito de propriedade intelectual, constituídos por gastos realizados com a aquisição das licenças e demais gastos com serviços complementares à utilização produtiva de softwares, desvinculados de equipamentos tangíveis (hardware), e são amortizados linearmente, de acordo com a vida útil estimada do software e (ii) faixas de servidão são direitos de passagem para linhas de transmissão associadas à distribuição na área de concessão da Companhia, e em áreas urbanas e rurais particulares, constituídos por indenização em favor do proprietário do imóvel.

17.5 Tributos diferidos

Os ajustes identificados entre os tributos diferidos da contabilidade regulatória e a societária, são decorrentes dos impostos de IRPJ/CSLL no valor de R\$ 167.486 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 153.828 em 2021) e PIS/COFINS diferidos no valor de R\$ 130.162 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 119.557 em 2021), onde todos os efeitos são referentes a aplicação do CPC 47 e ICPC 01 (R1) eliminados nas demonstrações regulatórias, incluindo os impactos fiscais reconhecidas sobre as diferenças temporárias oriundas da aplicação desta interpretação.

O diferimento do PIS e da COFINS é relativo à 9,25% da receita de construção. A liquidação desta obrigação diferida ocorrerá à medida que a Companhia receber as contraprestações determinadas no contrato de concessão.

17.6 Receitas e despesas do resultado do exercício

Todas as diferenças apresentadas no resultado do exercício, são geradas em função da Companhia não adotar na demonstração regulatória o CPC 47 - Receita de contrato com cliente, e com isso, eliminar todos os efeitos provenientes do mesmo, que inclui receitas, custo de construção e imposto diferidos.

17.7 Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório

	2022	2021
Saldos conforme contabilidade societária	484.786	417.606
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória		
Atualização do ativo de contrato da concessão (ICPC 01) / (CPC 47) (a)	(295.539)	(277.275)
Saldos conforme contabilidade regulatória	189.247	140.331

- (a) O efeito é decorrente da diferença entre a contabilidade societária x regulatória, decorrente da aplicação do CPC 47, líquido de impostos, reconhecido para fins societário e eliminado nas demonstrações contábeis regulatórias.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

17.8 Conciliação do resultado societário e regulatório

	2022	2021
Saldos conforme contabilidade societária	77.209	24.116
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória		
Ataulização do ativo financeiro da concessão (ICPC 01)/CPC 47 (a)	(18.264)	2.340
Lucro (prejuízo) do exercício - Regulatório	58.945	26.456

(a) O efeito é decorrente da diferença entre a contabilidade societária x regulatória, decorrente da aplicação do CPC 47, líquido de impostos, reconhecido para fins societário e eliminado nas demonstrações contábeis regulatórias.

A diferença entre o resultado auferido na contabilidade societária para aquele apurado para fins regulatórios, decorre do efeito da aplicação do CPC 47 e ICPC 01 em 31 de dezembro de 2022 e 2021, respectivamente, líquido de impostos, reconhecido para fins societários e eliminado nas Demonstrações Contábeis Regulatórias.

18 Instrumentos financeiros

18.1 Considerações gerais

A Companhia efetuou análise dos instrumentos financeiros, que incluem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber de clientes, fornecedores, debêntures e empréstimos e financiamentos, procedendo as devidas adequações em sua contabilização, quando necessário.

A Administração desses instrumentos financeiros é por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado.

A Administração faz uso dos instrumentos financeiros visando remunerar ao máximo suas disponibilidades de caixa, manter a liquidez de seus ativos, proteger-se de variações de taxas de juros ou câmbio e obedecer aos índices financeiros constituídos em seus contratos de financiamento (*covenants*), sendo dívida líquida sobre EBITDA.

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

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

18.2 Categoria e valor justo dos instrumentos financeiros

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

Ativo	Categoria dos instrumentos financeiros	2022		2021	
		Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Caixa e equivalente de caixa	Custo amortizado	186	186	193	193
Aplicações financeiras	Valor justo por meio do resultado	62.162	62.162	58.160	58.160
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	14.263	14.263	15.019	15.019
Total		76.611	76.611	73.372	73.372

Passivo	Categoria dos instrumentos financeiros	2022		2021	
		Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Fornecedor	Custo amortizado	6.800	6.800	7.408	7.408
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	445.579	447.502	510.611	511.591
Debêntures	Custo amortizado	111.911	101.510	105.419	99.325
Total		564.290	555.812	623.438	618.324

- **Caixa e equivalente de caixa** - são classificados como custo amortizado e estão registrados pelos seus valores originais.

- **Investimentos temporários** - são classificados como de valor justo por meio do resultado. A hierarquia de valor justo dos investimentos de curto prazo é nível 2, pois em sua maioria, são aplicados em fundos exclusivos onde os vencimentos limitam-se doze meses, assim a Administração entende que seu valor justo já está refletido no valor contábil. Os fatores relevantes para avaliação ao valor justo são publicamente observáveis tais como CDI.

- **Concessionárias e permissionárias** - decorrem diretamente das operações da Companhia, são classificados como custo amortizado, e estão registrados pelos seus valores originais sujeitos a provisão para perdas e ajustes a valor presente, quando aplicável.

- **Fornecedores** - decorrem diretamente da operação da Companhia e são classificados como custo amortizado.

- **Empréstimos e financiamentos** - tem o propósito de gerar recursos para financiar os programas de investimentos da Companhia e eventualmente gerenciar necessidades de curto prazo. São classificados como passivo ao custo amortizado. Para fins de divulgação, as operações com propósito de giro tiveram seus valores de mercado calculados com base em taxas de dívida equivalente, divulgadas pela Brasil, Bolsa, Balcão S.A. (B3) e Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais (ANBIMA).

- **Debêntures** - são classificadas como passivo ao custo amortizado e estão contabilizados pelo seu valor amortizado. Para fins de divulgação, as debêntures tiveram seus valores de mercado calculados com base em taxas de mercado, divulgadas pela B3 e ANBIMA.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

18.3 Gerenciamento dos riscos financeiros

A Administração da Companhia tem a responsabilidade global sobre o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia. Os riscos descritos a seguir são uma compilação dos riscos apontados pelas diversas áreas da Companhia, em suas áreas de especialidades. A Administração da Companhia define a forma de tratamento e os responsáveis por acompanhar cada um dos riscos levantados, para sua prevenção e controle.

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Companhia está exposta, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de risco e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas suas atividades. A Companhia através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

O Comitê de Auditoria da Controladora Equatorial Energia S.A., supervisiona a forma como a Administração da Companhia monitora a aderência aos procedimentos de gerenciamento de risco, e revisa a adequação da estrutura de gerenciamento de risco em relação aos riscos aos quais está exposta. O Comitê de Auditoria é auxiliado pelo time de auditoria interna na execução de suas atribuições. A auditoria interna realiza revisões regulares e esporádicas nos procedimentos de gerenciamento de risco, e o resultado é reportado para o Comitê de Auditoria da Controladora Equatorial Energia.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não houve mudança nas políticas de gerenciamento de risco em relação ao exercício anterior, findo em 31 de dezembro de 2021.

a) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco da Companhia em 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 Concessionárias e permissionárias e de instrumentos financeiros da Companhia.

(i) Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia detém caixa e equivalentes de caixa no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 no montante de R\$ 186 (R\$ 193 em 31 de dezembro de 2021). O caixa e equivalentes de caixa são mantidos em bancos e instituições financeiras que possuem *rating* entre AA- e AA+, baseado nas agências de *rating* *Fitch Ratings* e *Standard & Poors*.

A Companhia considera que o seu caixa e equivalentes de caixa têm baixo risco de crédito com base nos *ratings* de crédito externos das contrapartes. Quando da aplicação inicial do CPC 48 – Instrumentos financeiros, a Companhia julgou não ser necessário a constituição de provisão.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

(ii) Concessionárias e permissionárias

O Concessionárias e permissionárias da Companhia decorre de operações com empresas que utilizam sua infraestrutura por meio da Tarifa de Uso do Sistema de Transmissão (TUST). Essa tarifa resulta do rateio entre os usuários da transmissão de alguns valores específicos: (i) a RAP de todas as transmissoras; (ii) os serviços prestados pelo Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS); e (iii) os encargos regulatórios. Essa tarifa é reajustada anualmente na mesma data em que ocorrem os reajustes das RAP das transmissoras e deve ser paga pelos usuários do sistema, pelas geradoras e importadores (que colocam energia no sistema), pelas distribuidoras, pelos consumidores livres e exportadores (que retiram energia do sistema). Portanto, o poder concedente delegou aos usuários representados por agentes de geração, distribuição, consumidores livres, exportadores e importadores o pagamento pela prestação do serviço público de transmissão. A RAP é faturada e recebida diretamente desses agentes.

Na atividade de transmissão, a receita prevista no contrato de concessão (RAP) é realizada (recebida/auferida) pela disponibilização das instalações do sistema de transmissão e não depende da utilização da infraestrutura (transporte de energia) pelos geradores, distribuidoras, consumidores livres, exportadores e importadores. Portanto, não existe risco de demanda.

De acordo com o entendimento do mercado e dos reguladores, o arcabouço regulatório de transmissão brasileiro foi planejado para ser adimplente, garantir a saúde financeira e evitar risco de crédito do sistema de transmissão. Os usuários do sistema de transmissão são obrigados a fornecer garantias financeiras administradas pelo Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS) para evitar risco de inadimplência.

b) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na Administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Companhia. Para determinar a capacidade financeira da Companhia em cumprir adequadamente os compromissos assumidos, os fluxos de vencimentos dos recursos captados e de outras obrigações fazem parte das divulgações.

Informações com maior detalhamento sobre os empréstimos e debêntures captados pela Companhia são apresentadas na nota explicativa nº 10 - Empréstimos, financiamentos e debêntures.

A Companhia tem obtido recursos a partir da sua atividade comercial e do mercado financeiro, destinando-os principalmente ao seu programa de investimentos e à administração de seu caixa para capital de giro e compromissos financeiros.

A gestão dos investimentos financeiros tem foco em instrumentos de curto prazo, de modo a promover máxima liquidez e fazer frente aos desembolsos. A geração de caixa da Companhia e sua pouca volatilidade nos recebimentos e obrigações de pagamentos ao longo dos meses do ano, prestam à Companhia estabilidade nos seus fluxos, reduzindo o seu risco de liquidez.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

(i) Exposição ao risco de liquidez

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros na data da demonstração contábil. Esses valores são brutos e não descontados, incluem pagamentos de juros contratuais e excluem o impacto dos acordos de compensação:

	2022						
	Valor contábil*	Fluxo de caixa contratual total	2 meses ou menos	2-12 meses	1-2 anos	2-5 anos	Mais que 5 anos
Passivos financeiros não derivativos							
Empréstimos bancários com garantia	430.314	652.599	26.204	44.374	47.697	147.428	386.896
Empréstimos bancários sem garantia	15.265	18.626	-	18.626	-	-	-
Títulos de dívida emitidos com garantia	111.911	198.733	3.241	8.927	17.973	54.838	113.754
Fornecedores	6.800	6.800	895	5.905	-	-	-
Total	564.290	876.758	30.340	77.832	65.670	202.266	500.650

*Os valores apresentados nesta coluna estão líquidos dos custos de captação.

Os fluxos de saídas, divulgados na tabela acima, representam os fluxos de caixa contratuais não descontados relacionados aos passivos financeiros mantidos para fins de gerenciamento de risco e que normalmente não são encerrados antes do vencimento contratual.

Adicionalmente, conforme divulgado na nota explicativa nº 10 - Empréstimos, financiamentos e debêntures, a Companhia possui operações financeiras com cláusulas contratuais restritivas (*covenants*). O não cumprimento futuro desta cláusula contratual restritiva pode exigir que a Companhia liquide a dívida antes da data prevista. Estas cláusulas contratuais restritivas são monitoradas regularmente pela Diretoria Financeira e reportada periodicamente para a Administração para garantir que o contrato esteja sendo cumprido. Não gerando qualquer expectativa futura de que as condições acordadas não sejam cumpridas pela Companhia.

c) Risco de taxa de juros

Este risco é oriundo da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta das variações das taxas de juros da economia, que afetam os empréstimos e financiamentos e as aplicações financeiras. A Companhia monitora continuamente as variações dos indexadores com o objetivo de avaliar a eventual necessidade da contratação de derivativos para se proteger contra o risco de volatilidade dessas taxas. A seguir são demonstrados os impactos dessas variações na rentabilidade dos investimentos financeiros e no endividamento em moeda nacional da Companhia.

A sensibilidade dos ativos e passivos financeiros da Companhia foi demonstrada com base nos seguintes cenários: um cenário com as taxas projetadas para 12 meses (Cenário Provável) e outros dois cenários com 25% (Cenário II) e 50% (Cenário III) considerando a exposição da moeda estrangeira relevante.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

O método de avaliação dessa análise de sensibilidade para 31 de dezembro de 2022 não foi alterado com relação ao que foi utilizado no exercício anterior, findo em 31 de dezembro de 2021.

			Risco de taxa de juros					
Operação		Saldo (exposição)	Cenário Provável	Cenário II 25%	Cenário III 50%	Cenário IV -25%	Cenário V -50%	
Ativos Financeiros								
Aplicações financeiras	CDI	62.336	70.701	72.793	74.884	68.610	66.519	
Impacto no resultado				2.091	4.183	(2.091)	(4.183)	
Passivos Financeiros								
Empréstimos, financiamentos e debêntures								
	CDI	(17.485)	(19.831)	(20.418)	(21.005)	(19.245)	(18.658)	
	IPCA	(546.295)	(580.985)	(589.657)	(598.330)	(572.312)	(563.640)	
		(563.780)	(600.816)	(610.075)	(619.335)	(591.557)	(582.298)	
Impacto no resultado				(9.259)	(18.518)	9.259	18.518	
Efeito líquido no resultado				(7.168)	(14.335)	7.168	14.335	
			Taxa projetada	Taxa projetada 31/12/2022	+25%	+50%	-25%	-50%
Referência para ativos e passivos financeiros								
CDI (% 12 meses)			13,42%	12,39%	16,78%	20,13%	10,07%	6,71%
IPCA (%12 meses)			6,35%	5,79%	7,94%	9,53%	4,76%	3,18%

Fonte: B3 e Santander

a) Risco de vencimento antecipado

A Companhia possui debêntures com *covenants* que, em geral, requerem a manutenção de índices econômico-financeiros em determinados níveis. O descumprimento desses índices pode implicar em vencimento antecipado das dívidas. A Administração acompanha suas posições, bem como projeta seu endividamento futuro para atuar preventivamente aos limites de endividamento mencionados na nota explicativa nº 10 - Empréstimos, financiamentos e debêntures.

d) Risco da revisão e do reajuste das tarifas de fornecimento

Os processos de revisão e reajuste tarifários são garantidos por contrato e empregam metodologias previamente definidas. O valor da RAP será reajustado anualmente, no mês de julho de cada ano, nos termos da regulamentação vigente. A ANEEL procederá à revisão da RAP, durante o exercício da concessão, em intervalos periódicos de 5 (cinco) anos, contado do primeiro mês de julho subsequente à data da assinatura do Contrato de Concessão, observando-se os parâmetros regulatórios fixados no respectivo contrato e a regulamentação específica.

Havendo alteração unilateral das condições ora pactuadas, que afete o equilíbrio econômico-financeiro da Concessão, devidamente comprovado pela Transmissora, a ANEEL adotará as medidas necessárias ao seu restabelecimento, com efeitos a partir da data da alteração.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

e) Riscos regulatórios e operacionais

Os riscos regulatórios e operacionais são aqueles inerentes à própria execução do negócio da Companhia e podem decorrer das decisões operacionais e de gestão da empresa ou de fatores externos.

Risco de interrupção do serviço: em caso de interrupção do serviço ou indisponibilidade do equipamento, as transmissoras estarão sujeitas à redução de suas receitas por meio da aplicação Parcela Variável, prevista na REN nº 906/2020, dependendo do tipo de desligamento, do tipo de equipamento e duração da indisponibilidade dos serviços.

Risco de construção e desenvolvimento da infraestrutura: caso a transmissora expanda os seus negócios por meio da construção de novas instalações de transmissão poderá incorrer em riscos inerentes a atividade de construção, atrasos na execução da obra e potenciais danos ambientais que poderão resultar em custos não previstos e/ou penalidade.

Risco regulatório: caso as transmissoras não cumpram com as obrigações contidas nas cláusulas do contrato de concessão e nas Resoluções editadas pela ANEEL estará sujeita a aplicação de penalidades, dependendo do tipo de infração, e do regramento descumprido, conforme determinado pela REN nº 846/2019 que, a depender do cometimento da infração, a multa poderá alcançar até 2% do faturamento da Companhia.

f) Riscos ambientais

A Companhia baliza suas ações em sua Política de Sustentabilidade, que prevê, em suas Concessões, o atendimento aos requisitos legais ambientais nas 3 esferas de governo (Federal, Estaduais e Municipais), visando a preservação ambiental e o respeito à sociedade, em especial, às populações tradicionais.

Para controle dos processos e atividades com impactos ambientais, utilizamos um Sistema de Gestão Ambiental balizado na ISO 14001, que vincula os processos e atividades a seus possíveis impactos, bem como o correlaciona à Legislação vigente. Para tais processos, temos procedimentos específicos, que visam o controle preventivo quanto aos impactos ambientais, que envolvem os colaboradores próprios e terceiros, bem como os demais *Stakeholders*.

O Controle do Sistema de Gestão Ambiental tem como principais macroprocessos:

- Licenciamento Ambiental;
- Gestão de Limpeza de Faixa, Podas e Supressão de Vegetação;
- Gestão de Resíduos;
- Educação e Conscientização Ambiental;
- Gestão de Requisitos Legais;
- Gestão de Recursos Hídricos; e
- Normatização e Controle do Sistema de Gestão Ambiental (SGA).

Dentro destes macroprocessos, a Companhia realiza a gestão de centenas de processos de licenças e autorizações ambientais para implantação, manutenção e operação de ativos e processos, em especial, no que se refere a implantação de Subestações, Linhas de Transmissão e Redes de Distribuição de Energia. Bem como trabalham com os órgãos ambientais competentes na obtenção de autorizações de poda, limpeza de faixa e supressão de vegetação, atendendo a legislação e evitando riscos ao sistema elétrico.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

No SGA, a Companhia tem a etapa de Integração Ambiental para implantação de obras. Este processo consiste em alinhamento com os fornecedores/executores de obras, quanto ao licenciamento e autorizações recebidas dos órgãos ambientais. Nas reuniões de Integração Ambiental são repassados aos gestores e executores das obras todo processo que foi ambientalmente licenciado, bem como as obrigações legais relacionadas ao cumprimento das condicionantes e da legislação vigente, visando assim minimizar os riscos ambientais associados a implantação das obras.

Adicionalmente, visando reduzir impactos ambientais, a Companhia utilizam em suas áreas de concessão cabos protegidos ou compactos que minimizam as ações e intensidades de podas, em especial, em áreas urbanas com alta densidade árvores de grande porte.

g) Gestão do capital

A política da Administração da Companhia é manter uma base sólida de capital para manter a confiança do investidor, dos credores e do mercado e o desenvolvimento futuro do negócio. A Administração monitora o retorno de capital e também o nível de dividendos para os acionistas.

A Administração procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis adequados de alavancagem e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável, estabelecendo e acompanhando as diretrizes dos níveis de endividamento e liquidez, assim como as condições de custo e prazo dos financiamentos contratados.

19 Demonstração dos fluxos de caixa

19.1 Transações que não afetam caixa

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

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

	Efeito não caixa
Atividades de financiamento	
Dividendos adicionais de 2021 distribuídos	5.382
Constituição de dividendos mínimos obrigatórios	594
Realização da reserva de lucros a realizar	4.053
Total	10.029

19.2 Mudanças nos passivos de atividades de financiamento

	2021	Fluxos de caixa	Pagamento de juros (*)	Outros (**)	2022
Empréstimos e financiamentos	510.611	(47.707)	(60.156)	42.831	445.579
Debentures	105.419	-	(5.170)	11.662	111.911
Dividendos	5	(5.387)	-	10.029	4.647
	616.035	(53.094)	(65.326)	64.522	562.137

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

(**) As movimentações incluídas na coluna de "Outros" incluem os efeitos das apropriações de encargos de dívidas, juros e variações monetárias líquidas, capitalização de juros e dividendos a pagar ainda não pagos no fim do exercício.

Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

20 Eventos subsequentes

- **Distribuição de dividendos adicionais**

Em 29 de março de 2023, conforme a ata de Reunião da Administração, houve a aprovação de dividendos adicionais de R\$ 2.013, decorrentes do resultado do exercício.

- **Decisão do STF sobre ‘coisa julgada’ em matéria tributária**

Em 08 de fevereiro de 2023, o Plenário do STF concluiu e finalizou o julgamento dos Temas 881 e 885, decidindo, por unanimidade, que uma decisão definitiva, a chamada “coisa julgada”, sobre tributos recolhidos de forma continuada, perde automaticamente os efeitos das decisões transitadas em julgado caso exista pronunciamento divergente e contrário, quando ocorrer em controle concentrado ou sob regime de repercussão geral.

A Companhia avaliou os efeitos reflexos desta decisão e não identificou processos judiciais impactados pela referida decisão da Suprema Corte, por não possuir decisões judiciais que resultem na supressão de seus tributos, cuja matéria tenha sido, posteriormente, julgada em sentido contrário pela Suprema Corte, em ação de controle concentrado ou sob regime de repercussão geral. Adicionalmente, a Companhia entende que a decisão não possui aplicação direta ou reflexa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e continuará monitorando a evolução do assunto.



TERMO DE RESPONSABILIDADE

Pelo presente Termo de Responsabilidade, declaramos sob as penas prevista em Lei, a veracidade das informações apresentadas à Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, expressando o compromisso de observância e cumprimento das normas, procedimentos e exigências estabelecidos pela legislação do setor elétrico, bem como da ciência das penalidades às quais ficaremos sujeitos. Estamos cientes de que a falsidade das informações, bem como o descumprimento do compromisso ora assumido, além de obrigar a devolução de importâncias recebidas indevidamente, quando for o caso, sujeita a Outorgada às penalidades de multa do Grupo IV, inciso X, da Resolução Normativa nº 63, de 12 de maio de 2004, bem como os signatários, às previstas nos artigos 171 e 299, ambos do Código Penal.

Brasília, 27 de abril de 2023

Outorgada: **Equatorial Transmissora 3 SPE S.A.**

Joseph Zwecker

Joseph Zwecker Junior
Presidente
CPF: 279.145.265-68

Leonardo da Silva Lucas T. de Lima

Leonardo da Silva Lucas T. de Lima
Diretor Financeiro
CPF: 023.737.554-08

Geovane Ximenes de Lira

Geovane Ximenes de Lira
Contador
CRC: PE-012996-O-S-MA
CPF: 380.947.544-00

RESOLUÇÃO NORMATIVA Nº 63, DE 12 DE MAIO DE 2004

Art. 7º - Constitui infração, sujeita à imposição da penalidade de multa do Grupo IV:

(...)

X - fornecer informação falsa a ANEEL;

CÓDIGO PENAL

Art. 171 – Obter, para si ou para outrem, vantagem ilícita, em prejuízo alheio, induzindo ou mantendo alguém em erro, mediante artifício, ardil ou qualquer outro meio fraudulento.

Art. 299 – Omitir, em documento público ou particular, declaração que devia constar, ou nele inserir ou fazer inserir declaração falsa ou diversa da que devia ser escrita, com o fim de prejudicar direito, criar, obrigação ou alterar a verdade sobre o fato juridicamente relevante.

Diretoria Executiva

Joseph Zwecker Junior
Diretor Presidente

Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima
Diretor Financeiro / Relação com os Investidores

Cristiano de Lima Logrado
Diretor

Ailton Costa Ferreira
Diretor

Waldênio Pereira de Oliveira
Diretor

Geovane Ximenes de Lira
Superintendente
Contador
CRC PE 012996-O-3 S- DF