

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Informações intermediárias

31 de março de 2024

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Informações intermediárias

31 de março de 2024

Índice

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS.....	1
BALANÇO PATRIMONIAL.....	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	4
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	5
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	7
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO	8
NOTAS EXPLICATIVAS	
1. CONTEXTO OPERACIONAL	9
2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS	9
3. POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS E ESTIMATIVAS CRÍTICAS	10
4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	12
5. APLICAÇÕES FINANCEIRAS	12
6. PARTES RELACIONADAS	13
7. ATIVOS DE CONTRATO	15
8. FORNECEDORES.....	15
9. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	15
10. DEBÊNTURES	16
11. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL CORRENTES E DIFERIDOS.....	18
12. PIS E COFINS DIFERIDOS	19
13. PROVISÃO PARA RISCOS JUDICIAIS	19
14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	19
15. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA.....	20
16. CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS E DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS.....	21
17. RESULTADO FINANCEIRO	21
18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS	22
19. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	24

Relatório de revisão do auditor independente

Aos
Diretores e Acionistas da
Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.
Brasília – Distrito Federal

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Equatorial Transmissora 2 SPE S.A. ("Companhia"), em 31 de março de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Responsabilidade da diretoria sobre as informações intermediárias

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 31 de março de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações intermediárias acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três meses findo em 31 de março de 2024, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Fortaleza (CE), 15 de maio de 2024.

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



Carlos Santos Mota Filho
Contador CRC PE-020728/O

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Balanço patrimonial em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	31/03/2024	31/12/2023	Passivo	Nota	31/03/2024	31/12/2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	184	177	Fornecedores	8	4.651	4.922
Aplicações financeiras	5	44.186	35.460	Empréstimos e financiamentos	9	17.760	16.674
Contas a receber		15.218	13.126	Debêntures	10	6.306	5.739
Serviços pedidos		263	260	Dividendos a pagar	6	1.588	1.588
Impostos e contribuições a recuperar		695	695	Impostos e contribuições a recolher		1.675	1.700
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar		9.817	11.152	Impostos e contribuições sobre lucro a recolher	11	4.653	4.527
Adiantamento a fornecedores		1.849	1.858	PIS e COFINS diferidos	12	4.107	3.960
Outras contas a receber		734	782	Encargos setoriais		1.311	1.202
Ativos de contrato	7	110.867	115.834	Outras contas a pagar		2.638	2.842
Total do ativo circulante		183.813	179.344	Total do passivo circulante		44.689	43.154
Não circulante				Não circulante			
Aplicações Financeiras	5	11.715	11.437	Empréstimos e financiamentos	9	317.030	321.121
Intangível		332	336	Debêntures	10	49.510	51.616
Ativos de contrato	7	664.300	654.134	PIS e COFINS diferidos	12	90.015	87.780
Total do ativo não circulante		676.347	665.907	Imposto de renda e contribuições sociais diferidos	11	98.107	92.658
				Total do passivo não circulante		554.662	553.175
				Patrimônio líquido			
				Capital social	14.1	94.888	94.888
				Reserva de lucros		154.034	154.034
				Lucros acumulados		11.887	-
				Total do patrimônio líquido		260.809	248.922
Total do ativo		860.160	845.251	Total do passivo e patrimônio líquido		860.160	845.251

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Demonstração do Resultado

Períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Nota	31/03/2024	31/03/2023
Receita de implementação de infraestrutura, operação, manutenção e outras, líquidas	15	(4.146)	3.224
Receita de remuneração de ativos de contrato, líquida	15	32.054	24.139
Receita operacional líquida		27.908	27.363
Custo dos serviços prestados	16	(1.409)	(1.872)
Lucro bruto		26.499	25.491
Despesas gerais e administrativas	16	(256)	(218)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		(1)	-
Total de receitas (despesas) operacionais		(257)	(218)
Resultado antes do resultado financeiro e impostos sobre o lucro		26.242	25.273
Receitas financeiras	17	1.226	1.445
Despesas financeiras	17	(10.005)	(11.597)
Resultado financeiro		(8.779)	(10.152)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		17.463	15.121
Imposto de renda e contribuição social - correntes	11	(127)	(852)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	11	(5.449)	(1.921)
Impostos sobre o lucro		(5.576)	(2.773)
Lucro líquido do período		11.887	12.348
Lucro líquido do período básico e diluído, por lote de mil ações - R\$		0,11532	0,11980
Quantidade de ações no final do período		103.075	103.075

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	31/03/2024	31/03/2023
Lucro líquido do período	11.887	12.348
Outros resultados abrangentes, líquido de impostos	-	-
Total resultados abrangentes	11.887	12.348

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

Notas	Capital social	Reservas de lucros					Lucros acumulados	Total
		Reserva legal	Reserva de lucros a realizar	Reserva de incentivos fiscais	Reserva para investimento e expansão	Dividendos adicionais propostos		
Saldos em 31 de dezembro de 2022	94.888	9.918	44.676	8.217	60.896	5.230	-	223.825
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	12.348	12.348
Saldos em 31 de março de 2023	94.888	9.918	44.676	8.217	60.896	5.230	12.348	236.173
Saldos em 31 de dezembro de 2023	94.888	12.452	43.569	20.783	56.043	21.187		248.922
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	11.887	11.887
Saldos em 31 de março de 2024	94.888	12.452	43.569	20.783	56.043	21.187	11.887	260.809

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Demonstração do fluxo de caixa - método indireto

Períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	31/03/2024	31/03/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do período	11.887	12.348
Ajuste para:		
Amortização do intangível	4	3
Remuneração dos ativos de contrato	(36.771)	(27.879)
Receita de operação e manutenção	3.768	(3.700)
Encargos de dívidas, juros, variações monetárias e cambiais líquidas	8.732	10.168
Rendimentos de aplicações financeiras	(1.284)	(1.516)
PIS e COFINS diferidos	2.382	1.678
Imposto de renda e contribuição social (correntes)	127	852
Imposto de renda e contribuição social (diferidos)	5.449	1.921
	<u>(5.706)</u>	<u>(6.125)</u>
Variações em ativos e passivos, circulantes e não circulantes:		
Contas a receber	25.712	25.959
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar	1.478	(1.085)
Adiantamento a fornecedores	9	56
Outros ativos circulantes	45	(659)
Fornecedores	(271)	(188)
Impostos e contribuições a recolher	(25)	87
Impostos e contribuições sobre lucro a recolher	(1)	941
Encargos setoriais	109	112
Outras contas a pagar	(204)	1.033
Caixa proveniente das atividades operacionais	<u>26.852</u>	<u>26.256</u>
Juros pagos de empréstimos e financiamentos e debêntures	(7.423)	(8.788)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(143)	(942)
	<u>(7.566)</u>	<u>(9.730)</u>
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>13.580</u>	<u>10.401</u>
Fluxo de caixa de atividades de investimento		
Aplicação financeira	(7.720)	(2.443)
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de investimento	<u>(7.720)</u>	<u>(2.443)</u>
Fluxo de caixa de atividades de financiamento		
Amortização de empréstimos e financiamentos	(3.809)	(3.669)
Amortização de debêntures	(2.044)	-
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	<u>(5.853)</u>	<u>(3.669)</u>
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	<u>7</u>	<u>4.289</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	177	163
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<u>184</u>	<u>4.452</u>
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	<u>7</u>	<u>4.289</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Demonstração do valor adicionado

Períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	31/03/2024	31/03/2023
Receitas		
Receita de remuneração de ativos de contrato	36.771	27.879
Receita de operação e manutenção	(3.768)	3.700
	<u>33.003</u>	<u>31.579</u>
Insumos adquiridos de terceiros (inclui ICMS e IPI)		
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(1.106)	(2.011)
	<u>(1.106)</u>	<u>(2.011)</u>
Valor adicionado bruto	<u>31.897</u>	<u>29.568</u>
Amortização	(4)	(4)
Valor adicionado líquido gerado pela Companhia	<u>31.893</u>	<u>29.564</u>
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	1.285	1.516
	<u>1.285</u>	<u>1.516</u>
Valor adicionado total a distribuir	<u>33.178</u>	<u>31.080</u>
Distribuição do valor adicionado		
Empregados		
Remuneração direta	410	88
Benefícios	43	-
FGTS	22	-
	<u>475</u>	<u>88</u>
Tributos		
Federais	10.810	7.046
	<u>10.810</u>	<u>7.046</u>
Remuneração de capitais de terceiros		
Juros	8.454	9.869
Aluguéis	1	1
Despesas financeiras	1.551	1.728
	<u>10.006</u>	<u>11.598</u>
Remuneração de capitais próprios		
Lucro líquido do período	11.887	12.348
	<u>11.887</u>	<u>12.348</u>
Valor adicionado	<u>33.178</u>	<u>31.080</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias

Período findo em 31 de março de 2024

(Valores expressos em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Equatorial Transmissora 2 SPE S.A. (“Companhia”), sociedade anônima de capital fechado, constituída em 17 de novembro de 2016, controlada pela Equatorial Transmissão S.A., companhia do grupo Equatorial Energia S.A., domiciliada no Brasil, na cidade de Brasília, Distrito Federal, no Q ST SCS - B, Quadra nº 09, nº 09 Bloco A, Sala 1201, Parte 2, 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 - Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) 2ª Etapa-Republicação, consistente na linha de Transmissão Barreiras II - Buritirama, em 500(*) kV, primeiro circuito, circuito simples, com extensão aproximada de 213(*) km, com origem na subestação Buritirama e término na subestação Barreiras II; pela subestação Buritirama, em 500(*) kV.

A Companhia tem prazo de autorização e concessão do poder concedente de 30 (trinta) anos a partir da assinatura do Contrato de Concessão, ou o tempo necessário ao cumprimento de todas as obrigações decorrentes do Contrato de Concessão.

A Receita Anual de Permitida (RAP) da Companhia é atualizada anualmente pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), por meio de resoluções homologatórias emitidas pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL). A Resolução Homologatória (REH) 3.216/2023 estabeleceu para a Companhia, para o ciclo 2023-2024, que teve seu início no mês de julho de 2023, RAP de R\$ 98.184.

(*) Não revisada.

1.1 Contrato de concessão

Conforme Contrato de Concessão do Serviço Público de Transmissão de Energia Elétrica nº 08/2017 – ANEEL, assinado em 10 de fevereiro de 2017, celebrado entre a União (Poder Concedente) e a Equatorial Transmissora 2 SPE S.A., o prazo de concessão é de 30 (trinta) anos, com vencimento em 10 de fevereiro de 2047, podendo ser renovado por igual período, a critério do Poder Concedente.

A Companhia está autorizada a operar por meio da Licença de Operação nº 1547/2019, com validade pelo período de seis anos, contados a partir de sua assinatura em 27 de dezembro de 2019, tendo sua renovação requerida num prazo mínimo de 120 (cento e vinte) dias, antes do término da sua validade.

2. Base de preparação e apresentação das informações intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

As informações intermediárias foram preparadas de acordo com o CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária (práticas contábeis adotadas no Brasil) e devem ser lidas em conjunto com as últimas demonstrações contábeis anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, previamente divulgadas. As informações intermediárias estão apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação

Período findo em 31 de março de 2024

(Valores expressos em milhares de reais)

As informações intermediárias apresentam as principais variações no período, evitando a repetição de determinadas notas às demonstrações contábeis anuais previamente divulgadas, e estão sendo apresentadas na mesma base de agrupamentos e ordem de quadros e notas explicativas, se comparadas com as demonstrações contábeis anuais.

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

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

A emissão dessas informações intermediárias foi autorizada pela Administração em 15 de maio de 2024.

2.2 Base de mensuração

As informações intermediárias da Companhia foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas para refletir: (i) instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos e (ii) por meio de resultados e outros resultados abrangentes, quando requerido nas normas.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

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

3. Políticas contábeis materiais e estimativas críticas

As políticas contábeis materiais e estimativas críticas aplicáveis à essas informações intermediárias estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas nas demonstrações contábeis anuais da Companhia, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, e, portanto, devem ser lidas em conjunto.

3.1 Novas normas e interpretações vigentes e não vigentes

Os principais normativos alterados, emitidos ou em discussão pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) que são aderentes e potencialmente relevantes ao contexto operacional e financeiro da Companhia são os seguintes:

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação

Período findo em 31 de março de 2024

(Valores expressos em milhares de reais)

Alterações em pronunciamentos contábeis com vigência a partir de 2024:

Norma	Descrição da alteração	Vigência
IAS 1 / CPC 26: Apresentação das demonstrações contábeis	As emendas estabelecem requerimentos para classificação e divulgação de um passivo com cláusulas de <i>covenants</i> como circulante ou não circulante. Segundo as emendas o passivo deve ser classificado como circulante quando a entidade não tem o direito no final do período de reporte de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após o período de reporte. Adicionalmente, apenas <i>covenants</i> cujo cumprimento é obrigatório antes do, ou no final do período de reporte devem afetar a classificação de um passivo como circulante ou não circulante.	01/01/2024
IFRS 16/ CPC 6 (R2): Arrendamentos	As emendas incluem requerimentos que especificam que o vendedor-arrendatário deve mensurar subsequentemente o passivo de arrendamento derivado da transferência de ativo – que atende aos requisitos para ser reconhecida como receita de venda – e retro arrendamento (<i>Sale and Leaseback</i>) de forma que não seja reconhecido ganho ou perda referente ao direito de uso retido na transação.	01/01/2024
IAS 7 / CPC 3: Demonstração dos Fluxos de Caixa	Divulgação de operações de Risco Sacado (<i>Reverse factoring</i>), que envolve a Companhia e seus fornecedores. Os novos requisitos de divulgação tornarão visível o uso de acordos de financiamento de fornecedores por uma companhia e permitirão que os investidores observem como o uso desses instrumentos afetou as operações e a estrutura capital da Companhia.	01/01/2024
Resolução CVM nº 199/ CPC 9 (R1): Demonstração do Valor Adicionado	A Resolução CVM nº 199, esclarece determinados critérios para elaboração e apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), cujo objetivo principal é elucidar requisitos normativos e, por consequência, reduzir a abrangência de práticas contábeis adotadas na elaboração da DVA pelas companhias brasileiras.	01/01/2024

As alterações em Pronunciamentos que entraram em vigor em 01 de janeiro de 2024 não produziram impactos relevantes nas informações intermediárias.

Alterações em pronunciamentos contábeis com vigência a partir de 2025:

Norma	Descrição da alteração	Vigência
IFRS 18: Apresentação e divulgação das Demonstrações Financeiras	A IFRS 18 introduz três categorias definidas para receitas e despesas – operacionais, de investimento e de financiamento – para melhorar a estrutura da demonstração de resultados e exige que todas as entidades forneçam novos subtotais definidos, incluindo o lucro operacional. A estrutura melhorada e os novos subtotais darão aos investidores um ponto de partida consistente para analisar o desempenho da companhia. A IFRS 18 também exige que a companhia divulgue explicações sobre as medidas específicas que estão relacionadas com a demonstração dos resultados, referidas como medidas de desempenho definidas pela Administração. Os novos requisitos irão melhorar a disciplina e a transparência das medidas de desempenho definidas pela Administração e provavelmente torná-las sujeitas a auditoria. A IFRS 18 substituirá a IAS 1/ CPC 26: Apresentação das Demonstrações Financeiras.	01/01/2027, aplicação retrospectiva

A Companhia espera impactos substanciais na elaboração da Demonstração de Resultado e da Demonstração dos Fluxos de Caixa, originados pela aplicação da IFRS 18 e está analisando os possíveis impactos referentes a este pronunciamento em suas demonstrações contábeis. A Companhia aguardará a orientação do CPC para a aplicação deste pronunciamento. Em relação aos demais normativos em discussão no Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) ou com data de vigência estabelecida em exercício futuro, a Companhia está acompanhando as discussões e até o momento não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação

Período findo em 31 de março de 2024

(Valores expressos em milhares de reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e depósitos bancários à vista	<u>29</u>	<u>26</u>
Equivalentes de caixa (a)		
Aplicação direta		
Certificados de Depósito Bancário - CDB	155	151
Total	<u>184</u>	<u>177</u>

- (a) São considerados como Caixa e Equivalentes as aplicações diretas em CDBs, além de CDBs investidos diretamente pelos fundos em que a Companhia investe. Logo, esses investimentos são classificados como caixa e equivalentes de caixa, conforme CPC 03(R2) - Demonstrações de Fluxo de Caixa.

A carteira da Companhia é remunerada pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), logo, a rentabilidade média ponderada da carteira no período findo em 31 de março de 2024 equivale a 92,53% a.a. do CDI (92,52% a.a. do CDI em 31 de dezembro de 2023).

5. Aplicações financeiras

	<u>31/12/024</u>	<u>31/12/2023</u>
Circulante		
Fundo de Investimento (a)		
Cotas de fundos de investimento	44.186	35.460
Não circulante		
Recursos Vinculados (b)	11.715	11.437
Total	<u>55.901</u>	<u>46.897</u>

- (a) Os Fundos de Investimentos representam operações de baixo risco em instituições financeiras de primeira linha e são compostos por diversos ativos visando melhor rentabilidade com o menor nível de risco, tais como: títulos de renda fixa, títulos públicos, operações compromissadas, debêntures, CDBs, entre outros, de acordo com a política de investimento da Companhia. Adicionalmente, a carteira de aplicações contém fundos que são investimentos em cotas (FIC), administrados por instituições financeiras responsáveis por alocar os recursos em cotas de diversos fundos abertos. Logo, a Companhia não possui gestão e controle direto, tampouco participação relevante nesses fundos abertos (limite máximo de 10% do PL); e
- (b) Referem-se às aplicações restritas de garantias de empréstimos e financiamentos, aplicados em títulos públicos e fundos lastreados em títulos público.

A carteira da Companhia é remunerada pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), logo, a rentabilidade média ponderada da carteira no período findo em 31 de março de 2024 equivale a 103,51% a.a. do CDI (101,46% a.a. do CDI em 31 de dezembro de 2023).

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

6. Partes relacionadas

Em 31 de março de 2024, a Companhia possui transações com partes relacionadas, principalmente referente aos contratos de compartilhamentos, dividendos, entre outros, com as empresas descritas abaixo:

		31/03/2024		31/12/2023	31/03/2023
Empresas	Nota	Ativo (Passivo)	Efeito no resultado receitas (despesas)	Ativo (Passivo)	Efeito no resultado receitas (despesas)
Contas a receber (RAP)					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(a)	99	-	96	-
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(a)	180	-	175	-
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(a)	56	-	54	-
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(a)	65	-	62	-
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(a)	194	-	201	-
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(a)	9	-	10	-
Equatorial Goiás Distribuidora de Energia S.A.	(a)	201	-	183	-
Total		804	-	781	-
		31/03/2024		31/12/2023	31/03/2023
Empresas	Nota	Ativo (Passivo)	Efeito no resultado receitas (despesas)	Ativo (Passivo)	Efeito no resultado receitas (despesas)
Outras contas a receber					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(b)	16	16	12	11
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(b)	21	21	66	16
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(b)	6	6	5	5
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(b)	10	10	8	8
Equatorial Transmissora 4 SPE S.A.	(b)	1	1	-	-
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(b)	10	10	7	7
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(b)	2	2	1	-
Total		66	66	99	47
Fornecedores					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Serviços S.A.	(c)	(4)	(4)	(4)	(3)
Total		(4)	(4)	(4)	(3)
Outras contas a pagar					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(61)	(61)	(89)	(61)
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(21)	(21)	(11)	(30)
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(9)	(9)	(10)	(17)
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(8)	(8)	(9)	(10)
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(b)	(3)	(3)	(3)	-
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(b)	(7)	(7)	(9)	(14)
Equatorial Transmissora 4 SPE S.A.	(b)	(3)	(3)	(1.100)	(1)
Integração Transmissora de Energia S.A. (INTESA)	(b)	-	-	(1)	-
Controladora direta					
Equatorial Transmissão S.A.	(d)	(2.127)	(985)	(1.142)	(1.015)
Total		(2.239)	(1.097)	(2.374)	(1.148)
Dividendos a pagar					
Controladora direta					
Equatorial Transmissão S.A.		(1.588)	-	(1.588)	-
Total		(1.588)	-	(1.588)	-

- (a) Valores referem-se 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) Refere-se ao contrato de compartilhamento de Recursos Humanos e Infraestrutura administrativa, cujo reembolso resulta do compartilhamento das despesas condominial, de informática e telecomunicações e, de despesas de recursos humanos, pelo critério regulatório de rateio, nos termos do artigo nº 12 do módulo V da Resolução Normativa da ANEEL nº 948/2021;
- (c) 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;

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação

Período findo em 31 de março de 2024

(Valores expressos em milhares de reais)

- (d) Em 16 de setembro de 2022, foi assinado Instrumento Particular de Remuneração pela Prestação de Garantia Corporativa (fiança/aval), entre a Equatorial Transmissora 2 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.

6.1 Remuneração de pessoal-chave da administração

Em 31 de março de 2024, o pessoal-chave da Administração conta com 05 membros na Diretoria Executiva, remunerados pela controladora Equatorial Transmissão S.A. e compartilhadas para as controladas. Para o período findo de 31 de março de 2024 o valor correspondente à Companhia foi de R\$ 10 (R\$ 120 em 31 de dezembro de 2023).

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

Em 31 de março de 2024, 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.

6.2 Garantias e fianças

A Equatorial Energia S.A. (1) e Equatorial Transmissão S.A. (2), partes relacionadas da Companhia, prestam garantias como avalista (s) ou fiadora (s) da Companhia com ônus (*) nos contratos de financiamentos e debêntures, e sem ônus nas apólices de seguros e fianças, conforme abaixo listados:

Instituição	Valor Contratado	% do aval	Início	Término	Valor liberado	31/03/2024 (b)
Banco do Nordeste (BNB) (2)	353.047	100	19/06/2018	15/07/2038	350.060	334.790
1ª Emissão Debêntures Série Única (2)	45.000	100	04/02/2019	15/01/2033	45.000	55.816
Apólices de Seguros (1)	650	100	29/04/2023	11/05/2028	N/A	N/A
Total	398.697				395.060	390.606
Fianças (a)						
Fiança Santander (2)	84.135	100	14/11/2022	14/11/2024	N/A	N/A
Fiança Bradesco (2)	49.511	100	13/11/2023	11/11/2025	N/A	N/A
Fiança Alfa (2)	31.101	100	11/03/2024	11/03/2026	N/A	N/A
Fiança Alfa (2)	66.050	100	15/05/2023	15/05/2025	N/A	N/A
Fiança Bradesco (2)	125.777	100	24/07/2023	24/07/2025	N/A	N/A
Total	356.574	-	-	-	-	-

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

- (b) Os valores atualizados dos financiamentos e debêntures, estão líquidos do custo de captação.

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

6.3 Covenants e garantias dos empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos contratados pela Companhia possuem garantias reais e fidejussórias e *covenants*, cujo não cumprimento durante o exercício de apuração, poderá acarretar o vencimento antecipado dos contratos.

Em 31 de março de 2024, a Companhia cumpriu todas as obrigações e esteve dentro dos limites estipulados nos contratos.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

7. Ativos de contrato

Os ativos de contrato estão constituídos conforme a seguir demonstrado:

	31/12/2023	Adições (a)	Remuneração (b)	Amortização (c)	31/03/2024
Ativos de contrato em serviço	769.968	(3.768)	36.771	(27.804)	775.167
Total	769.968	(3.768)	36.771	(27.804)	775.167
Circulante	115.834				110.867
Não Circulante	654.134				664.300

- (a) O saldo dessa conta decorre da contrapartida de Receita de manutenção e operação reconhecida no período, conforme nota explicativa nº 15;
- (b) A remuneração dos ativos de contrato é feita com base na atualização do saldo remanescente dos ativos de contrato pelo Índice de Preço ao Consumidor Amplo (IPCA); e
- (c) A amortização dos ativos de contrato decorre do reconhecimento da RAP faturada mensalmente até o final da concessão do empreendimento.

8. Fornecedores

Os saldos de fornecedores estão constituídos conforme a seguir demonstrado:

	31/03/2024	31/12/2023
Materiais e serviços (a)	4.635	4.907
Partes relacionadas – nota explicativa nº 6	4	4
Encargos de uso da rede elétrica	12	11
Total	4.651	4.922

- (a) A composição deve-se, substancialmente, a materiais, equipamentos e serviços contratados para manutenção das instalações de transmissão.

9. Empréstimos e financiamentos

9.1 Composição dos saldos

Moeda nacional (R\$)	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	31/03/2024		
			Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Banco do Nordeste (BNB)	IPCA + 2,08%	Aval/Fiança + Fiança Bancária + Conta Reserva	17.888	318.731	336.619
(-) Custo de captação	-	-	(128)	(1.701)	(1.829)
Total empréstimos e financiamentos			17.760	317.030	334.790
			31/12/2023		
Moeda nacional (R\$)	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	Principal e encargos		
			Não		
			Circulante	circulante	Total
Banco do Nordeste (BNB)	IPCA + 2,08%	Aval/Fiança + Fiança Bancária + Conta Reserva	16.802	322.854	339.656
(-) Custo de captação	-	-	(128)	(1.733)	(1.861)
Total empréstimos e financiamentos			16.674	321.121	337.795

9.2 Movimentação dos empréstimos

Moeda Nacional		
Passivo	Passivo não	Total

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>circulante</u>	<u>circulante</u>	
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>16.674</u>	<u>321.121</u>	<u>337.795</u>
Encargos	6.825	-	6.825
Transferências	4.091	(4.091)	-
Amortização de Principal	(3.809)	-	(3.809)
Pagamentos de juros	(6.053)	-	(6.053)
Custo de captação (a)	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>32</u>
Saldos em 31 de março de 2024	<u>17.760</u>	<u>317.030</u>	<u>334.790</u>

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

9.3 Cronograma de amortização da dívida

Os saldos por vencimento dos empréstimos e financiamentos estão apresentados abaixo:

	<u>31/03/2024</u>	
Vencimento	Valor	%
Circulante	<u>17.760</u>	<u>5%</u>
2025	12.876	4%
2026	17.901	5%
2027	18.798	6%
2028	19.747	6%
Até 2038	<u>249.409</u>	<u>75%</u>
Subtotal	<u>318.731</u>	<u>96%</u>
Custo de captação (Não circulante)	<u>(1.701)</u>	<u>-1%</u>
Não circulante	<u>317.030</u>	<u>95%</u>
Total	<u>334.790</u>	<u>100%</u>

9.4 Covenants e garantias dos empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos contratados pela Companhia possuem garantias reais e fidejussórias e *covenants*, cujo não cumprimento durante o exercício de apuração, poderá acarretar o vencimento antecipado dos contratos.

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia cumpriu todas as obrigações e esteve dentro dos limites estipulados nos contratos.

10. Debêntures

10.1 Movimentação das debêntures

A movimentação das debêntures no período está a seguir demonstrada:

	<u>Passivo circulante</u>	<u>Passivo não circulante</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>5.739</u>	<u>51.616</u>	<u>57.355</u>
Encargos	666	-	666
Transferência	2.366	(2.366)	-
Amortização do principal	(2.044)	-	(2.044)
Pagamento de juros	(1.370)	-	(1.370)
Variação monetária	901	260	1.161
Custo de captação (a)	<u>48</u>	<u>-</u>	<u>48</u>
Saldos em 31 de março de 2024	<u>6.306</u>	<u>49.510</u>	<u>55.816</u>

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

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

10.2 Características das Debêntures

Emissão	Característica das debêntures	Garantias	Série	Valor da emissão	Custo Nominal	Data da Emissão	Vencimento	31/03/2024		
								Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
1ª (a)	(1)/(3)/(4)/(5)/(6)	Aval/Fiança	Única	45.000	IPCA + 4,85% a.a.	fev/19	jan/33	6.306	49.510	55.816

- (1) Emissão pública de debêntures simples
- (3) Não conversíveis em ações
- (4) Espécie quirografária
- (5) Debêntures incentivadas
- (6) Garantia adicional fidejussória

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

10.3 Cronograma de amortização da dívida

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

Vencimento	31/03/2024	
	Valor	%
Circulante	6.306	11%
2025	3.189	6%
2026	5.443	10%
2027	5.746	10%
2028	6.682	12%
Até 2033	29.983	54%
Subtotal	51.043	92%
Custo de captação (Não circulante)	(1.533)	-3%
Não circulante	49.510	89%
Total	55.816	100%

10.4 Covenants

As debêntures possuem cláusulas restritivas que, em geral, requerem a manutenção de certos índices financeiros em determinados níveis, 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 informações intermediárias relativas ao período findo entre 31 de março de 2024; e
- (ii) Endividamento líquido dividido pelo EBITDA, medido na fiadora Equatorial Transmissão, sendo menor ou igual a 5,0 (cinco inteiros) com relação informações intermediárias relativas aos períodos findo entre 31 de março de 2024.

Covenants debêntures

Dívida líquida/EBITDA ajustado - Companhia: <=4,5
Dívida líquida/EBITDA ajustado - Fiadora: <=5,0

1ª debêntures

3,5
4,7

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.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

No período findo em 31 de março de 2024, a Companhia manteve-se dentro dos limites estipulados nos contratos.

11. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

11.1 Conciliação da despesa com imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais e da despesa do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social Sobre Lucro Líquido (CSLL), nos períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023, está demonstrada conforme a seguir:

	31/03/2024		31/03/2023	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Lucro contábil antes do IRPJ e CSLL	17.463	17.463	15.121	15.121
Alíquota fiscal	25%	9%	25%	9%
Pela alíquota fiscal [A]	4.366	1.572	3.780	1.361
Adições:				
Remuneração RAP - Ativos de Contrato (a)	4.639	1.670	4.913	1.768
Total de adições [B]	4.639	1.670	4.913	1.768
Exclusões:				
Reconhecimento dos ativos de contrato - CPC 47	(8.597)	(3.096)	(6.325)	(2.277)
Outras exclusões permanentes	(12)	(3)	(6)	-
Participação nos lucros, honorários e licença prêmio	(48)	(17)	-	-
Total de exclusões [C]	(8.657)	(3.116)	(6.331)	(2.277)
Deduções:				
IRPJ subvenção governamental (E)	(347)	-	(2.362)	-
IRPJ e CSLL correntes no resultado do período (A+B+C+D+E)	(1)	(126)	-	(852)
IRPJ e CSLL diferidos no resultado do período	(4.006)	(1.443)	(1.412)	(509)
Total de IRPJ e CSLL correntes e diferidos do período	(4.007)	(1.569)	(1.412)	(1.361)
Alíquota efetiva	23%	9%	9%	9%

(a) Ajuste realizado nos termos dos artigos 168 e 169 da IN 1.700/2017, que trata do diferimento da tributação do lucro de Ativo Financeiro.

11.2 Conciliação do imposto de renda e contribuição social diferidos

	31/03/2024			
	31/12/2023	Resultado do período	Valor líquido	Passivo fiscal diferido
IRPJ prejuízos fiscais	934	-	934	-
Custo de construção – CPC 47	(93.661)	(5.384)	(99.044)	-
Provisão para participação nos lucros, honorários e licença prêmio	68	(65)	3	-
Total	(92.658)	(5.449)	(98.107)	937

11.3 Movimentação de impostos e contribuições sobre o lucro a recolher

Saldo em 31 de dezembro de 2023	4.527
IRPJ e CSLL correntes do período	127
Reclassificação de IRPJ e CSLL	143
Pagamentos/antecipações de IRPJ e CSLL	(143)
Tributos retidos IR/CS	(1)
Saldo em 31 de março de 2024	4.653

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

11.4 Expectativa de realização do IRPJ e CSLL diferidos sobre prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social

Com base nos estudos técnicos de viabilidade, a Administração estima que a realização dos créditos fiscais possa ser feita em 2024, conforme demonstrado abaixo:

Expectativa de realização	2024	Total
Imposto de renda e contribuição social diferidos a realizar	937	937

12. PIS e COFINS diferidos

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023 os saldos estão apresentados da seguinte forma:

	31/03/2024	31/12/2023
Base de cálculo da receita		
Receita de ativos de contrato no período	36.771	112.615
	36.771	112.615
PIS/COFINS sobre a receita de construção/ativos de contrato no período (9,25%) (i) / (a)	3.402	10.417
Amortização de PIS/COFINS (ii)	(1.020)	(255)
Saldo no início do período (iii)	91.740	81.578
Saldo no final do período (i + ii + iii)	94.122	91.740

(a) A Companhia está amortizando o PIS/COFINS diferido constituído durante a concessão conforme tributação da receita do mês.

13. Provisão para riscos judiciais

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, não julgou necessário constituir provisão, considerando que não há perdas prováveis estimadas com as ações processuais em curso.

13.1 Tributárias

Existem contingências tributárias, cuja possibilidade de perda em 31 de março 2024 é avaliada pela Administração, com base na análise da gerência jurídica da Companhia com subsídio das atualizações processuais fornecidas por seus assessores legais externos, como possível, no montante de R\$ 595 (R\$ 584 em 31 de dezembro de 2023) para as quais não foi constituída provisão.

14. Patrimônio líquido

14.1 Capital social

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito era de R\$ 103.076 e totalmente integralizado era de R\$ 94.888.

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o capital estava representado por 103.075.805 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.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

15. Receita operacional líquida

	31/03/2024	31/03/2023
Receita de implementação de infraestrutura e outras		
Receita de operação e manutenção (a)	(3.768)	3.700
	<u>(3.768)</u>	<u>3.700</u>
Deduções da receita		
PIS/COFINS corrente	-	(154)
Encargos do consumidor (b)	(378)	(322)
	<u>(378)</u>	<u>(476)</u>
Receita de implementação de infraestrutura e outras, líquidas	<u>(4.146)</u>	<u>3.224</u>
Receita de remuneração de ativos de contrato (c)		
Remuneração de ativos de contrato	36.771	27.879
PIS/COFINS corrente	(2.335)	(1.161)
PIS/COFINS diferidos	(2.382)	(2.579)
Receita de remuneração de ativos de contrato, líquidas	<u>32.054</u>	<u>24.139</u>
Receita operacional líquida	<u>27.908</u>	<u>27.363</u>

- (a) Resultado decorrente da metodologia aplicada em 2024, refletindo a média dos custos e margens acumulada na reversão da linha de perda/ganho reduzindo a receita de operação e ajuste da margem decorrente da perda;
- (b) Encargos setoriais definidos pela ANEEL e previstos em lei, destinados a incentivos com Pesquisa e Desenvolvimento (P&D), constituição de Reserva Global de Reversão (RGR) dos serviços públicos, Taxa de Fiscalização, Conta de Desenvolvimento Energético e Programa de Incentivo às Fontes Alternativas de Energia Elétrica; e
- (c) Remuneração financeira é proveniente da atualização dos ativos de contrato.

15.1 Margens das obrigações de *performance*

	31/03/2024	31/03/2023
Operação e manutenção		
Receita, líquida de PIS e COFINS diferidos (*)	(3.768)	3.700
Custo	<u>(1.409)</u>	<u>(1.872)</u>
Margem (R\$)	(5.177)	1.828
Margem percebida (%) (**)	137,39%	49,41%
Margem orçada no início do contrato	18,52%	18,52%

(*) Resultado decorrente da metodologia aplicada em 2024, refletindo a média dos custos e margens acumulada na reversão da linha de perda/ganho reduzindo a receita de operação, consequentemente a margem de performance.

(**) A margem percebida da receita de operação e manutenção considera o efeito dos custos efetivamente incorridos, incrementados pela variação na margem de operação apurado para o empreendimento, sendo os ganhos e perdas (eficiências ou ineficiências na operação) identificados ao longo da fase de operação.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação

Período findo em 31 de março de 2024

(Valores expressos em milhares de reais)

16. Custos dos serviços prestados e despesas gerais e administrativas

	31/03/2024			Despesas gerais e administrativas
	Custo de O&M	Outros custos	Total	
Pessoal	(482)	(3)	(485)	(70)
Material	(33)	-	(33)	-
Serviços de terceiros	(882)	(5)	(887)	(155)
Arrendamento e aluguéis	-	-	-	(1)
Amortização do ativo intangível	-	(4)	(4)	-
Outros	-	-	-	(30)
Total	(1.397)	(12)	(1.409)	(256)

	31/03/2023			Despesas gerais e administrativas
	Custo de O&M	Outros custos	Total	
Pessoal	(65)	-	(65)	(9)
Material	(161)	-	(161)	(3)
Serviços de terceiros	(1.630)	(13)	(1.643)	(172)
Arrendamento e aluguéis	-	-	-	(1)
Amortização do ativo intangível	-	(3)	(3)	-
Outros	-	-	-	(33)
Total	(1.856)	(16)	(1.872)	(218)

17. Resultado financeiro

	31/03/2024	31/03/2023
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicação financeira	1.284	1.516
PIS/COFINS sobre receita financeira	(59)	(71)
Outras receitas financeiras	1	-
Total de receitas financeiras	1.226	1.445
Despesas financeiras		
Encargos da dívida (a)	(7.292)	(8.586)
Variação monetária da dívida	(1.162)	(1.283)
Despesas Financeiras com P & D	(43)	(36)
Outras despesas financeiras	(1.508)	(1.692)
Total de despesas financeiras	(10.005)	(11.597)
Resultado financeiro	(8.779)	(10.152)

- (a) A redução nos encargos da dívida ocorreu em função da variação do IPCA, que acumulou até março 2023, a taxa de 2,09% e acumulou até março 2024 a taxa de 1,42%.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

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 março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possuía operações de instrumentos financeiros derivativos contratados.

18.2 Categoria e valor justo dos instrumentos financeiros

Os saldos contábeis e os valores de mercado dos instrumentos financeiros inclusos no balanço patrimonial em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023 estão identificados conforme a seguir:

Ativo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	31/03/2024		31/12/2023	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Caixa e depósitos bancários à vista	-	Custo amortizado	29	29	26	26
Equivalentes de caixa	2	Valor justo por meio do resultado	155	155	151	151
Aplicações financeiras	2	Valor justo por meio do resultado	55.901	55.901	46.897	46.897
Contas a receber de clientes	-	Custo amortizado	15.218	15.218	13.126	13.126
Total do ativo			71.303	71.303	60.200	60.200

Passivo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	31/03/2024		31/12/2023	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Fornecedores	-	Custo amortizado	4.651	4.651	4.922	4.922
Empréstimos e financiamentos	-	Custo amortizado	334.790	336.619	337.795	339.657
Debêntures	-	Custo amortizado	55.816	61.458	57.355	67.571
Total do passivo			395.257	402.728	400.072	412.150

Caixa e equivalente de caixa – são classificados como custo amortizado e estão registrados pelos seus valores originais (custo amortizado). Para equivalentes de caixa, são classificados como de valor justo por meio do resultado. Nível 2 na hierarquia de valor justo.

Aplicações financeiras – são classificados como de valor justo por meio do resultado. A hierarquia de valor justo dos investimentos de curto prazo é nível 2, pois em sua maioria, são aplicados em fundos. Os fatores relevantes para avaliação ao valor justo são publicamente observáveis tais como CDI.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 31 de março de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

Contas a receber – 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.

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. 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 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 indireta 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 da controladora indireta Equatorial Energia S.A. 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 indireta Equatorial Energia S.A.

Para o período findo em 31 de março de 2024, não houve mudança nas políticas de gerenciamento de risco da Companhia em relação ao exercício anterior, findo em 31 de dezembro de 2023.

Equatorial Transmissora 2 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação

Período findo em 31 de março de 2024

(Valores expressos em milhares de reais)

19. Demonstração dos fluxos de caixa

19.1 Mudanças nos passivos de atividades de financiamento

	31/12/2023	Fluxos de caixa	Pagamento de juros (*)	Outros (**)	31/03/2024
Empréstimos e financiamentos	337.795	(3.809)	(6.053)	6.857	334.790
Debêntures	57.355	(2.044)	(1.370)	1.875	55.816
Dividendos a pagar	1.588	-	-	-	1.588
Total	396.738	(5.853)	(7.423)	8.732	392.194

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

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

Diretoria Executiva

Joseph Zwecker Junior
Diretor Presidente

Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima
Diretor

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