

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Informações intermediárias
31 de março de 2024

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Informações intermediárias

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	11
5.	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	12
6.	PARTES RELACIONADAS	12
7.	ATIVOS DE CONTRATO	14
8.	FORNECEDORES.....	14
9.	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	15
10.	DEBÊNTURES	16
11.	IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL CORRENTES E DIFERIDOS.....	17
12.	PIS E COFINS DIFERIDOS	18
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.....	20
17.	RESULTADO FINANCEIRO	21
18.	INSTRUMENTOS FINANCEIROS	21
19.	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	23

Relatório de revisão do auditor independente

Aos

Diretores e Acionistas da

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Brasília – Distrito Federal

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Equatorial Transmissora 5 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 5 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
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	27.384	26.659
Aplicações financeiras	5	33.937	19.540
Contas a receber de clientes		16.053	14.828
Impostos e contribuições a recuperar		361	361
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar		9.282	7.822
Adiantamento a fornecedores		28	36
Outros créditos a receber		2.162	2.239
Ativos de contrato	7	134.510	131.914
		<u>223.717</u>	<u>203.399</u>
Total do ativo circulante			
Não circulante			
Aplicações financeiras	5	10.907	10.648
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar		20	20
Intangível		1.266	1.280
Ativos de contrato	7	936.528	931.031
		<u>948.721</u>	<u>942.979</u>
Total do ativo não circulante			
Total do ativo		<u>1.172.438</u>	<u>1.146.378</u>

Passivo	Nota	31/03/2024	31/12/2023
Circulante			
Fornecedores	8	7.140	7.147
Empréstimos e financiamentos	9	16.905	15.923
Debêntures	10	2.523	1.477
Dividendos a pagar	6	6.665	6.665
Impostos e contribuições a recolher		1.388	1.448
Impostos e contribuições sobre lucro a recolher	11.3	7.511	5.859
PIS e COFINS diferidos	12	5.208	5.071
Encargos setoriais		1.383	1.264
Outras contas a pagar		2.834	3.145
Total do passivo circulante		<u>51.557</u>	<u>47.999</u>
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	9	314.075	317.923
Debêntures	10	83.151	81.364
PIS e COFINS diferidos	12	114.142	112.398
Imposto de renda e contribuições sociais diferidos	11.2	167.371	165.294
Outros passivos		1.651	1.651
Total do passivo não circulante		<u>680.390</u>	<u>678.630</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	14.1	89.257	89.257
Reserva de lucros		330.492	330.492
Lucros acumulados		20.742	-
Total do patrimônio líquido		<u>440.491</u>	<u>419.749</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u>1.172.438</u>	<u>1.146.378</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Demonstrações 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	6.569	1.524
Receita de remuneração de ativos de contrato, líquida	15	30.010	32.778
Receita operacional líquida		36.579	34.302
Custo dos serviços prestados	16	(2.072)	(845)
Lucro bruto		34.507	33.457
Despesas gerais e administrativas	16	(236)	(160)
Outras despesas operacionais, líquidas		(5)	-
Total de despesas operacionais		(241)	(160)
Resultado antes do resultado financeiro e impostos sobre o lucro		34.266	33.297
Receitas financeiras	17	1.555	3.032
Despesas financeiras	17	(11.348)	(12.633)
Resultado financeiro		(9.793)	(9.601)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		24.473	23.696
Imposto de renda e contribuição social - correntes	11	(1.654)	(1.113)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	11	(2.077)	(3.133)
Impostos sobre o lucro		(3.731)	(4.246)
Lucro líquido do período		20.742	19.450

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Lucro líquido do período	<u>20.742</u>	<u>19.450</u>
Outros resultados abrangentes, líquido de impostos	<u>-</u>	<u>-</u>
Total de outros resultados abrangentes	<u>20.742</u>	<u>19.450</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Reservas de lucros						Lucros acumulados	Total
	Capital social	Legal	Reserva de lucros a realizar	Incentivos fiscais	Reserva para investimentos e expansão	Dividendos adicionais propostos		
Saldos em 31 de dezembro de 2022	89.257	17.294	239.336	14.717	19.187	57.663	-	437.454
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	19.450	19.450
Saldos em 31 de março de 2023	89.257	17.294	239.336	14.717	19.187	57.663	19.450	456.904
Saldos em 31 de dezembro de 2023	89.257	17.844	233.333	31.800	16.878	30.637	-	419.749
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	20.742	20.742
Saldos em 31 de março de 2024	89.257	17.844	233.333	31.800	16.878	30.637	20.742	440.491

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 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	20.742	19.450
Ajuste para:		
Amortização	14	14
Remuneração de ativos de contrato	(34.334)	(37.773)
Receita de operação e manutenção	(7.518)	(1.996)
Encargos de dívidas, juros, variações monetárias e cambiais líquidas	10.475	11.402
Rendimentos de aplicações financeiras	(1.630)	(3.179)
PIS e COFINS diferidos	1.881	2.348
Imposto de renda e contribuição social (corrente)	1.654	1.113
Imposto de renda e contribuição social (diferidos)	2.077	3.133
	<u>(6.639)</u>	<u>(5.488)</u>
Variações nos ativos e passivos, circulantes e não circulantes:		
Contas a receber de clientes	32.534	31.485
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar	(88)	(1.185)
Adiantamento a fornecedores	8	(21)
Outros créditos a receber	77	(1.099)
Fornecedores	(7)	399
Impostos e contribuições a recolher	(60)	16
Impostos e contribuições sobre lucro a recolher	(2)	1.055
Encargos setoriais	119	122
Outras contas a pagar	<u>(311)</u>	<u>1.055</u>
	<u>32.270</u>	<u>31.827</u>
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	(6.829)	(7.709)
Impostos de renda e contribuição social pagos	<u>(1.372)</u>	<u>(1.058)</u>
	<u>(8.201)</u>	<u>(8.767)</u>
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>17.430</u>	<u>17.572</u>
Fluxo de caixa de atividades de investimento		
Aplicação financeira	<u>(13.026)</u>	<u>(5.879)</u>
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de investimento	<u>(13.026)</u>	<u>(5.879)</u>
Fluxo de caixa de atividades de financiamento		
Amortização de empréstimos e financiamentos	<u>(3.679)</u>	<u>(3.527)</u>
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	<u>(3.679)</u>	<u>(3.527)</u>
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	<u>725</u>	<u>8.166</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	26.659	24.777
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<u>27.384</u>	<u>32.943</u>
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	<u>725</u>	<u>8.166</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Demonstrações 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	34.334	37.773
Receita de operação e manutenção	7.518	1.995
	<u>41.852</u>	<u>39.768</u>
Insumos adquiridos de terceiros (inclui ICMS e IPI)		
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(1.832)	(883)
	<u>(1.832)</u>	<u>(883)</u>
Valor adicionado bruto	<u>40.020</u>	<u>38.885</u>
Amortização	(14)	(14)
Valor adicionado líquido gerado pela Companhia	<u>40.006</u>	<u>38.871</u>
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	1.631	3.180
	<u>1.631</u>	<u>3.180</u>
Valor adicionado total a distribuir	<u>41.637</u>	<u>42.051</u>
Distribuição do valor adicionado		
Empregados		
Remuneração direta	354	101
Benefícios	33	-
FGTS	17	-
	<u>404</u>	<u>101</u>
Tributos		
Federais	9.142	9.866
	<u>9.142</u>	<u>9.866</u>
Remuneração de capitais de terceiros		
Juros	9.663	11.043
Aluguéis	1	1
Outros	1.685	1.590
	<u>11.349</u>	<u>12.634</u>
Remuneração de capitais próprios		
Lucro líquido do período	20.742	19.450
	<u>20.742</u>	<u>19.450</u>
Valor adicionado	<u>41.637</u>	<u>42.051</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 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 5 SPE S.A. (“Companhia”), sociedade de propósito específico, constituída sob a forma de 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 5, 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 Igaporã III - Janaúba 3 C2, em 500^(*) kV, com extensão aproximada de 257^(*) quilômetros.

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\$ 119.154.

(*) Informação não revisada.

1.1 Contrato de concessão

O Contrato de Concessão nº 013/2017 assinados entre a ANEEL e a Companhia em 10 de fevereiro de 2017, estabelece 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 é de 30 (trinta) anos, com vencimento em 10 de fevereiro de 2047, podendo ser revogado por igual período, a critério exclusivo do Poder Concedente.

A Companhia está autorizada a operar por meio da Licença de Operação nº 1.600/2020, com validade pelo período de dez anos, contados a partir de sua assinatura em 17 de dezembro de 2020, 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 elaboradas e estão sendo apresentadas 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).

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.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

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

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 pelo Conselho de 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) o valor justo de instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos e (ii) por meio de resultado 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:

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

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

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.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	31/03/2024	31/12/2023
Caixa e depósitos bancários à vista	14	9
Equivalentes de caixa (a)		
Investimentos		
Certificado de Depósito Bancário – CDB	27.370	26.650
Total	27.384	26.659

- (a) São considerados como Caixa e Equivalentes as aplicações diretas em CDBs, Operações Compromissadas e Poupança, além de CDBs e Operações Compromissadas 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 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 e 31 de dezembro de 2023 equivale a 102,91% do CDI.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

5. Aplicações financeiras

	31/03/2024	31/12/2023
Circulante		
Fundos de investimentos (a)	33.937	19.540
Total circulante	33.937	19.540
Não circulante		
Recursos vinculados (b)	10.907	10.648
Total não circulante	10.907	10.648
Total	44.844	30.188

- (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 exclusivos, 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 públicos.

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 103,04% do CDI (101,46% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

6. Partes relacionadas

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

		31/03/2024		31/12/2023	
Empresas	Nota	Ativo (passivo)	Efeito no resultado receita (despesa)	Ativo (passivo)	Efeito no resultado receita (despesa)
Contas a receber (RAP)					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(a)	121	-	117	-
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(a)	219	-	213	-
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(a)	91	-	87	-
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(a)	78	-	75	-
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(a)	235	-	243	-
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(a)	11	-	12	-
Equatorial Goiás Distribuidora de Energia S.A.	(a)	244	-	221	-
Total		999	-	968	-
Outras contas a receber					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(b)	6	6	7	-
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(b)	8	8	66	-
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(b)	2	2	3	-
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(b)	4	4	5	-
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(b)	4	4	4	-
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(b)	1	1	1	-
Total		25	25	86	-
Fornecedores					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Serviços S.A.	(c)	(4)	(4)	(4)	(3)
Instituto de Ciência e Tecnologia Grupo Equatorial (ICT)	(d)	-	-	(300)	-
Total		(4)	(4)	(304)	(3)

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

Empresas	Nota	31/03/2024		31/12/2023	31/03/2023
		Ativo (passivo)	Efeito no resultado receita (despesa)	Ativo (passivo)	Efeito no resultado receita (despesa)
Outras contas a pagar					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(67)	(67)	(99)	(67)
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(23)	(23)	(12)	(33)
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(10)	(10)	(11)	(19)
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(9)	(9)	(10)	(10)
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(b)	(7)	(7)	(10)	(15)
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(b)	(3)	(3)	(3)	-
Equatorial Transmissora 4 SPE S.A.	(b)	(4)	(4)	(1.211)	-
Integração Transmissora de Energia S.A. (INTESA)	(b)	-	-	(1)	-
Controladora direta					
Equatorial Transmissão S.A.	(e)	(2.255)	(1.048)	(1.208)	(862)
Controladora indireta					
Equatorial Energia S.A.	(e)	-	-	-	(205)
Total		(2.378)	(1.171)	(2.565)	(1.211)
Dividendos a pagar					
Controladora direta					
Equatorial Transmissão S.A.		(6.665)	-	(6.665)	-
Total		(6.665)	-	(6.665)	-

- (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;
- (d) Os valores com o Instituto de Ciência e Tecnologia Grupo Equatorial (ICT) referem-se a projetos de P&D e PEE, de gestão corporativa; e
- (e) Em 16 de setembro de 2022, foi assinado Instrumento Particular de Remuneração pela Prestação de Garantia Corporativa (fiança/aval), entre a Equatorial Transmissora 5 SPE S.A. (Contratante) e as (Contratadas) Equatorial Energia S.A. e Equatorial Transmissão S.A., 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

O pessoal-chave da Administração conta com três membros no Conselho da Administração e cinco membros na Diretoria Executiva, remunerados pela controladora Equatorial Transmissão S.A e compartilhado para as controladas. Para o período findo em 31 de março de 2024 o valor correspondente à Companhia foi de R\$ 11 (R\$ 133 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.

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), controladora indireta e controladora direta da Companhia, respectivamente, prestam garantias como avalista (s) ou fiadora (s) da Companhia com ônus^(*) nos contratos de financiamentos e debêntures, e sem ônus apólices de seguros, conforme abaixo listados:

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

Garantias	Valor Garantido	% do aval	Início	Término	Valor liberado	31/03/2024 (b)
1ª Emissão Debêntures (2)	66.000	100	23/05/2019	15/04/2039	66.000	85.674
Banco do Nordeste (BNB) (2)	355.977	100	22/02/2019	15/01/2039	353.165	330.980
Apólices de seguros (1)	191	100	02/02/2024	03/02/2026	N/A	N/A
	422.168				419.165	416.654
Fianças (a)						
Fiança ABC (2)	30.000	100	22/08/2022	22/08/2024	N/A	N/A
Fiança Alfa (2)	61.916	100	14/02/2022	14/02/2024	N/A	N/A
Fiança Bradesco (2)	242.144	100	15/07/2022	26/10/2025	N/A	N/A
Intesa Sanpaolo (2)	22.897	100	16/05/2022	16/05/2024	N/A	N/A
	356.957					

(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.

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	1.062.945	7.518	34.334	(33.759)	1.071.038
Total	1.062.945	7.518	34.334	(33.759)	1.071.038
Circulante	131.914				134.510
Não circulante	931.031				936.528

(a) O saldo decorre da contrapartida de Receita de manutenção e operação reconhecida no período, conforme nota explicativa nº 15 - Receita operacional líquida;

(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)	7.126	6.833
Partes relacionadas – nota explicativa nº 6	4	304
Encargos de uso da rede elétrica	10	10
Total	7.140	7.147

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

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

9. Empréstimos e financiamentos

9.1 Composição dos saldos

			31/03/2024		
Moeda nacional (R\$)	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Banco do Nordeste (BNB)	IPCA + 2,57%	Aval/Fiança +Fiança Bancária + Conta Reserva	17.024	315.727	332.751
(-) Custo de captação	-	-	(119)	(1.652)	(1.771)
Total empréstimos e financiamentos			16.905	314.075	330.980

			31/12/2023		
Moeda nacional (R\$)	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Banco do Nordeste (BNB)	IPCA + 2,57%	Aval/Fiança +Fiança Bancária + Conta Reserva	16.042	319.605	335.647
(-) Custo de captação	-	-	(119)	(1.682)	(1.801)
Total empréstimos e financiamentos			15.923	317.923	333.846

9.2 Movimentação dos empréstimos

	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2023	15.923	317.923	333.846
Encargos	7.612	-	7.612
Transferências	3.848	(3.848)	-
Amortizações de principal	(3.679)	-	(3.679)
Pagamento de juros	(6.829)	-	(6.829)
Custo de captação (a)	30	-	30
Saldos em 31 de março de 2024	16.905	314.075	330.980

(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:

Vencimento	31/03/2024	
	Valor	%
Circulante	16.905	5%
2025	12.221	4%
2026	17.029	5%
2027	17.481	5%
2028	17.555	5%
Até 2039	251.441	76%
Subtotal	315.727	95%
Custo de captação (Não circulante)	(1.652)	0%
Não circulante	314.075	95%
Total empréstimos e financiamentos	330.980	100%

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

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, 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:

	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.477	81.364	82.841
Encargos	1.027	-	1.027
Transferências	(48)	48	-
Variação monetária	18	1.739	1.757
Custo de captação (a)	49	-	49
Saldo em 31 de março de 2024	2.523	83.151	85.674

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

10.2 Características das debêntures

Emissão	Característica das debêntures	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)	Única	66.000	IPCA + 4,85% a.a.	mai/19	abr/39	2.523	83.151	85.674
Total							2.523	83.151	85.674
(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 Circulante	31/03/2024	
	Valor	%
	2.523	3%
2025	1.745	2%
2026	2.617	3%
2027	3.489	4%
2028	4.361	5%
Até 2039	73.702	86%
Subtotal	85.914	100%
Custo de captação (não circulante)	(2.763)	-3%
Não circulante	83.151	97%
Total debêntures	85.674	100%

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

10.4 Covenants

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 às informações intermediárias período findo em 31 de março de 2024;
- (ii) Endividamento líquido dividido pelo EBITDA, medido na fiadora Equatorial Transmissão S.A., sendo menor ou igual a 5,0 (cinco inteiros) com relação às informações intermediárias período findo em 31 de março de 2024.

Covenants

Dívida líquida/EBITDA Companhia: $\leq 4,5$
Dívida líquida/EBITDA Fiadora: $\leq 5,0$

Debêntures

3,1
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.

Em 31 de março de 2024, a Companhia cumpriu todas as obrigações e esteve 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 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 da CSLL	24.473	24.473	23.696	23.696
Alíquota fiscal	25%	9%	25%	9%
Pela alíquota fiscal (A)	6.118	2.203	5.924	2.133
Adições:				
Remuneração e RAP – Ativos de contrato (a)	6.625	2.385	6.577	2.368
Total de adições [B]	6.625	2.385	6.577	2.368
Exclusões:				
Receita de ativos de contrato - CPC 47	(8.113)	(2.921)	(8.570)	(3.085)
Provisão para participação nos lucros, honorários e licença prêmio	(35)	(13)	-	-
Outras exclusões permanentes	(7)	-	(5)	(1)
Total das exclusões (C)	(8.155)	(2.934)	(8.575)	(3.086)
Compensações:				
Prejuízo fiscal e base negativa de CSLL - realizados [D]	(5)	-	(121)	(302)
Deduções:				
IRPJ subvenção governamental (E)	(4.583)	-	(3.805)	-
IRPJ e CSLL corrente no resultado do período (A+B+C+D+E)	-	(1.654)	-	(1.113)
IRPJ e CSLL diferido no resultado do período	(1.528)	(549)	(2.114)	(1.019)
Total de IRPJ e CSLL correntes e diferidos do período	(1.528)	(2.203)	(2.114)	(2.132)
Alíquota efetiva	6%	9%	9%	9%

(a) Ajuste realizado nos termos dos artigos 168 e 169 da IN 1.700/2017, onde discorre a respeito do diferimento da tributação do lucro sobre os ativos financeiros.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

11.2 Movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos passivos

	31/12/2023	31/03/2024			
		Reconhecimento no resultado	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Prejuízo fiscal	5.261	(5)	5.256	5.256	-
Custo/Receita de construção – CPC 47	(170.563)	(2.024)	(172.587)	-	(172.587)
Provisão para participação nos lucros, honorários e licença prêmio	8	(48)	(40)	-	(40)
Total	(165.294)	(2.077)	(167.371)	5.256	(172.627)

11.3 Movimentação de impostos e contribuições sobre o lucro a recolher

Saldo em 31 de dezembro de 2023	5.859
IRPJ e CSLL correntes do período	1.654
Reclassificação de IRPJ e CSLL	1.372
Pagamentos/antecipações de IRPJ e CSLL	(1.372)
Tributos retidos IRPJ e CSLL	(2)
Saldo em 31 de março de 2024	7.511

11.4 Expectativa de recuperação – Prejuízo fiscal e base negativa

Com base nos estudos técnicos de viabilidade, a Administração estima que a realização dos créditos fiscais possa ser feita até 2025, conforme demonstrado abaixo:

Expectativa de realização	2024	2025	Total
Impostos de renda e contribuição social diferidos a realizar	4.705	551	5.256

12. PIS e COFINS diferidos

	31/03/2024	31/12/2023
Base de cálculo da receita		
Receita de ativos de contrato no período	34.334	150.321
	34.334	150.321
PIS / COFINS sobre as receitas no período (9,25%) (i) / (a)	3.176	13.906
Amortização de PIS/COFINS (ii)	(1.294)	(4.808)
Saldo no início do período (iii)	117.468	108.371
Saldo no final do período (i + ii +iii)	119.350	117.469
Circulante	5.208	5.071
Não circulante	114.142	112.398

(a) A Companhia está amortizando o PIS/COFINS diferido constituído durante a concessão conforme recebimento da receita (RAP) mensal.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

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. O total estimado de processos, em 31 de março de 2024, cuja probabilidade de perda foi classificada como possível é de R\$ 71 (R\$ 1.002 em 31 de dezembro de 2023), conforme segue:

13.1 Cível

A Companhia figura como ré em 3 processos cíveis em 31 de março de 2024 (3 processos em 31 de dezembro de 2023), os quais, referem-se à servidão de passagem e irregularidade registral.

Em 31 de março de 2024, a Companhia tem como processo com expectativa de perda possível, o processo nº 5000109-07.2021.8.13.0243, referente a servidão de passagem no montante de R\$ 71 (R\$ 50 em 31 de dezembro 2023).

14. Patrimônio líquido

14.1 Capital social

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia totalmente subscrito e integralizado é de R\$ 89.257.

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o capital está representado por 89.256.948 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\$ 100.000, sem necessidade de reforma estatutária, por deliberação do Conselho de Administração.

14.2 Lucro por ação

Conforme requerido pelo CPC 41 e IAS 33 (*Earnings per share*), a tabela a seguir reconcilia o lucro líquido do período com os montantes usados para calcular o lucro por ação básico e diluído.

	31/03/2024		31/03/2023	
	Ações ordinárias	Total	Ações ordinárias	Total
Numerador:				
Lucro líquido do período	20.742	20.742	19.450	19.450
Denominador:				
Média ponderada por classe de ações	89.257	89.257	89.257	89.257
Lucro básico e diluído por ação	<u>0,2324</u>	<u>0,2324</u>	<u>0,2179</u>	<u>0,2179</u>

Não houve outras transações envolvendo ações ordinárias entre a data do balanço patrimonial e a data de conclusão das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 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)	7.518	1.995
	7.518	1.995
Deduções da receita		
PIS/COFINS corrente	(535)	(79)
Encargos do consumidor (b)	(414)	(392)
	(949)	(471)
Receita de implementação de infraestrutura e outras, líquidas	6.569	1.524
Receita de remuneração de ativos de contrato (c)		
Remuneração de ativos de contrato	34.334	37.773
PIS/COFINS corrente	(2.442)	(1.501)
PIS/COFINS diferidos	(1.882)	(3.494)
Receita de remuneração de ativos de contrato, líquidas	30.010	32.778
Receita operacional líquida	36.579	34.302

- (a) O aumento da receita de operação e manutenção é reflexo do crescimento do custo realizado no período, somado a variação de margem de operação que está diretamente ligada à eficiência na operação;
- (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 proveniente da atualização dos ativos de contrato, conforme nota explicativa nº. 7 – 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	7.518	1.995
Custo	(2.072)	(845)
Margem (R\$)	5.446	1.150
Margem percebida (%) (*)	72,44%	57,64%
Margem orçada no início do contrato	43,89%	43,89%

(*) 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, identificados ao longo da fase de operação.

16. Custos dos serviços prestados e despesas gerais e administrativas

	31/03/2024		
	Custo de O&M	Outros custos	Total
Pessoal	(401)	(8)	(409)
Material	(27)	-	(27)
Serviços de terceiros	(1.616)	(6)	(1.622)
Arrendamento e aluguéis	-	-	-
Amortização do ativo intangível	-	(14)	(14)
Outros	-	-	-
Total	(2.044)	(28)	(2.072)

	Despesas gerais e administrativas
Pessoal	(57)
Material	-
Serviços de terceiros	(130)
Arrendamento e aluguéis	(1)
Amortização do ativo intangível	-
Outros	(48)
Total	(236)

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

	31/03/2023			
	Custo de O&M	Outros custos	Total	Despesas gerais e administrativas
Pessoal	(98)	-	(98)	(9)
Material	(81)	-	(81)	-
Serviços de terceiros	(591)	(61)	(652)	(118)
Arrendamento e aluguéis	-	-	-	(1)
Amortização do ativo intangível	-	(14)	(14)	-
Outros	-	-	-	(32)
Total	(770)	(75)	(845)	(160)

17. Resultado financeiro

	31/03/2024	31/03/2023
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicação financeira	1.630	3.179
PIS/COFINS sobre receita financeira	(76)	(148)
Outras receitas financeiras	1	1
Total de receitas financeiras	1.555	3.032
Despesas financeiras		
Encargos da dívida (a)	(7.907)	(9.197)
Variação monetária da dívida	(1.757)	(1.846)
Despesas financeira com P&D	(39)	(29)
Juros, multas s/ operação de energia	-	(1)
Outras despesas financeiras	(1.645)	(1.560)
Total de despesas financeiras	(11.348)	(12.633)
Resultado financeiro líquido	(9.793)	(9.601)

(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%.

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, debênture 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.

18.2 Política de utilização de derivativos

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

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

de dezembro de 2023, a Companhia não possuía operações de instrumentos financeiros derivativos contratados.

18.3 Categoria e valor justo dos instrumentos financeiros

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

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

a) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

Os saldos contábeis e os valores de mercado dos instrumentos financeiros incluídos 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 equivalentes de caixa	-	Custo amortizado	14	14	9	9
Caixa e equivalentes de caixa (Fundos de investimentos)	2	Valor justo por meio do resultado	27.370	27.370	26.650	26.650
Aplicações financeiras	2	Valor justo por meio do resultado	44.844	44.844	30.188	30.188
Contas a receber de clientes	-	Custo amortizado	16.053	16.053	14.828	14.828
Total do ativo			88.281	88.281	71.675	71.675

Passivo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	31/03/2024		31/12/2023	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Fornecedor	-	Custo amortizado	7.140	7.140	7.147	7.147
Empréstimos e financiamentos	-	Custo amortizado	330.980	332.750	333.846	335.646
Debêntures	-	Custo amortizado	85.674	88.649	82.841	104.167
Total do passivo			423.794	428.539	423.834	446.960

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 exclusivos onde os vencimentos limitam-se dozes 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;

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;

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

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

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 Brasil, Bolsa, Balcão S.A (B3) e Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais (ANBIMA); e

Debêntures – são classificadas como custo amortizado e estão contabilizados pelo seu valor amortizado. Para fins de divulgação, as debêntures tiveram seus valores de mercado calculados com base em taxas de mercado secundário da própria dívida ou dívida equivalente, divulgadas pela ANBIMA e B3.

18.4 Gerenciamento dos riscos financeiros

O Conselho de 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.

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	333.846	(3.679)	(6.829)	7.642	330.980
Debêntures	82.841	-	-	2.833	85.674
Dividendos a pagar	6.665	-	-	-	6.665
Totais	423.352	(3.679)	(6.829)	10.475	423.319

(*) 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, variações monetárias e cambiais líquidas.

Conselho de Administração

Augusto Miranda da Paz Júnior

Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima

José Silva Sobral Neto

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