

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Informações intermediárias
30 de setembro de 2023

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Informações intermediárias

Índice

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS	01
BALANÇO PATRIMONIAL	03
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	04
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	05
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	06
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	07
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO	08

Notas Explicativas

1. CONTEXTO OPERACIONAL	9
2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS.....	10
3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS	10
4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11
5. APLICAÇÕES FINANCEIRAS	11
6. PARTES RELACIONADAS	12
7. ATIVOS DE CONTRATO.....	14
8. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.....	14
9. DEBÊNTURES	15
10. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL CORRENTES E DIFERIDOS.....	17
11. PIS E COFINS DIFERIDOS	18
12. PROVISÃO PARA RISCOS JUDICIAIS	18
13. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19
14. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	20
15. CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS E DESPESAS ADMINISTRATIVAS	21
16. RESULTADO FINANCEIRO.....	22
17. INSTRUMENTOS FINANCEIROS.....	22
18. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	25

Relatório sobre a revisão de Informações Intermediárias

Ao Conselho de Administração e Diretoria da
Diretoria da
Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.
Brasília – Distrito Federal

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Equatorial Transmissora 5 SPE S.A. (“Companhia”), em 30 de setembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, e demais notas explicativas.

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 30 de setembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2023, 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, 08 de novembro de 2023.

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



Carlos Santos Mota Filho
Contador CRC-PE020728/O

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	30/09/2023	31/12/2022	Passivo	Nota	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	26.801	24.777	Fornecedores		6.320	7.044
Aplicações financeiras	5	27.734	57.408	Empréstimos e financiamentos	8	15.766	15.716
Contas a receber de clientes		15.644	12.052	Debêntures	9	2.286	1.014
Impostos e contribuições a recuperar		361	361	Dividendos a pagar		-	4.412
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar		5.577	10.228	Impostos e contribuições a recolher		1.347	1.378
Adiantamento a fornecedores		168	4.672	Impostos e contribuições sobre lucro a recolher	10	4.781	8.632
Outras contas a receber		5.932	1.338	PIS e COFINS diferidos	11	4.923	4.469
Ativos de contrato	7	142.615	124.463	Encargos setoriais		1.132	779
		<u>224.832</u>	<u>235.299</u>	Outras contas a pagar		4.087	1.242
Total do ativo circulante				Total do passivo circulante		<u>40.642</u>	<u>44.686</u>
Não circulante				Não circulante			
Aplicações financeiras	5	10.468	9.663	Empréstimos e financiamentos	8	321.707	333.014
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar		20	433	Debêntures	9	81.072	78.277
Intangível		1.293	1.335	PIS e COFINS diferidos	11	110.759	103.902
Ativos de contrato	7	911.856	906.274	Imposto de renda e contribuições sociais diferidos	10	163.305	154.020
		<u>923.637</u>	<u>917.705</u>	Outros passivos		1.651	1.651
Total do ativo não circulante				Total do passivo não circulante		<u>678.494</u>	<u>670.864</u>
				Patrimônio líquido			
Total do ativo		<u>1.148.469</u>	<u>1.153.004</u>	Capital social	13	89.257	89.257
				Reserva de lucros		289.633	348.197
				Lucros acumulados		50.443	-
				Total do patrimônio líquido		<u>429.333</u>	<u>437.454</u>
				Total do passivo e patrimônio líquido		<u>1.148.469</u>	<u>1.153.004</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Demonstrações do Resultado

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
	Nota				
Receita de implementação de infraestrutura, operação, manutenção e outras, líquidas	14	1.596	3.780	(3.339)	15.379
Receita de remuneração de ativos de contrato, líquida	14	34.710	101.985	33.435	103.996
Receita operacional líquida		36.306	105.765	30.096	119.375
Custo dos serviços prestados	15	(1.151)	(3.079)	2.467	(15.884)
Lucro bruto		35.155	102.686	32.563	103.491
Despesas gerais e administrativas	15	(229)	(574)	(1.104)	(1.376)
Outras despesas operacionais, líquidas		(23)	(23)	-	-
Total de despesas operacionais		(252)	(597)	(1.104)	(1.376)
Resultado antes do resultado financeiro e impostos sobre o lucro		34.903	102.089	31.459	102.115
Receitas financeiras	16	1.684	7.945	2.140	4.363
Despesas financeiras	16	(6.102)	(30.701)	(3.323)	(34.470)
Resultado financeiro		(4.418)	(22.756)	(1.183)	(30.107)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		30.485	79.333	30.276	72.008
Imposto de renda e contribuição social - correntes	10	(2.216)	(4.890)	(1.396)	(2.497)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	10	(3.248)	(9.285)	(3.358)	(12.075)
Impostos sobre o lucro		(5.464)	(14.175)	(4.754)	(14.572)
Lucro líquido do período		25.021	65.158	25.522	57.436

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Demonstrações do resultados abrangentes

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro líquido do período	25.021	65.158	25.522	57.436
Total de outros resultados abrangentes	25.021	65.158	25.522	57.436

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Reservas de lucros					Lucros acumulados	Patrimônio líquido
		Capital social	Incentivos fiscais	Reserva legal	Reserva de lucros a realizar	Reserva para investimento e expansão		
Saldos em 31 de dezembro de 2021		89.257	-	14.005	243.123	14.978	6.805	-
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	57.436	57.436
Dividendos adicionais distribuídos		-	-	-	-	(6.805)	-	(6.805)
Saldos em 30 de setembro de 2022		89.257	-	14.005	243.123	14.978	-	418.799
Saldos em 31 de dezembro de 2022		89.257	14.717	17.294	239.336	19.187	57.663	-
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	65.158	65.158
Dividendos adicionais de 2022 distribuídos	13.3	-	-	-	-	-	(57.663)	(57.663)
Dividendos intermediários distribuídos	13.2	-	-	-	-	(901)	(14.715)	(15.616)
								-
Saldos em 30 de setembro de 2023		89.257	14.717	17.294	239.336	18.286	-	429.333

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 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do período	65.158	57.436
Ajuste para:		
Amortização	41	32
Margem da receita de construção	-	603
Remuneração de ativos de contrato	(117.418)	(119.302)
Receita de operação e manutenção	(5.184)	(4.581)
Encargos de dívidas, juros, variações monetárias e cambiais líquidas	26.389	33.624
Rendimentos de aplicações financeiras	(8.329)	(4.574)
PIS e COFINS diferidos	7.311	7.867
Imposto de renda e contribuição social (corrente)	4.890	2.497
Imposto de renda e contribuição social (diferidos)	9.285	12.075
	<u>(17.857)</u>	<u>(14.323)</u>
Variações em:		
Contas a receber de clientes	95.276	92.438
Impostos e contribuições a recuperar	-	(5)
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar	688	(2.719)
Adiantamento a fornecedores	4.504	(49)
Outros créditos a receber	(4.594)	(3.124)
Fornecedores	(724)	(280)
Impostos e contribuições a recolher	(31)	(71)
Impostos e contribuições sobre lucro a recolher	(114)	650
Encargos setoriais	353	275
Outras contas a pagar	2.846	(338)
	<u>98.204</u>	<u>86.777</u>
Juros pagos de empréstimos e financiamentos e debêntures	(22.654)	(43.434)
Impostos de renda e contribuição social pagos	(4.251)	(729)
	<u>(26.905)</u>	<u>(44.163)</u>
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>53.442</u>	<u>28.291</u>
Fluxo de caixa de atividades de investimento		
Aplicação financeira	37.198	11.392
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de investimento	<u>37.198</u>	<u>11.392</u>
Fluxo de caixa de atividades de financiamento		
Captação de empréstimos e financiamentos, líquido dos custos de transação	-	22.897
Amortização de empréstimos e financiamentos	(10.716)	(38.750)
Amortização de debêntures	(209)	-
Dividendos	(77.691)	-
Fluxo de caixa líquido utilizado nas das atividades de financiamento	<u>(88.616)</u>	<u>(15.853)</u>
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	<u>2.024</u>	<u>23.830</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	24.777	159
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<u>26.801</u>	<u>23.989</u>
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	<u>2.024</u>	<u>23.830</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	30/09/2023	30/09/2022
Receitas		
Receita de implementação e melhoria de infraestrutura	-	14.000
Receita de remuneração de ativos de contrato	117.418	119.302
Receita de operação e manutenção	5.184	4.581
	<u>122.602</u>	<u>137.883</u>
Insumos adquiridos de terceiros (inclui ICMS e IPI)		
Custos de construção	-	(74)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(2.554)	(1.826)
Ativos de contrato - perda de realização	-	(14.603)
	<u>(2.554)</u>	<u>(16.503)</u>
Valor adicionado bruto	<u>120.048</u>	<u>121.380</u>
Amortização	<u>(41)</u>	<u>(32)</u>
Valor adicionado líquido gerado pela Companhia	<u>120.007</u>	<u>121.348</u>
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	8.332	4.576
	<u>8.332</u>	<u>4.576</u>
Valor adicionado total a distribuir	<u>128.339</u>	<u>125.924</u>
Distribuição do valor adicionado		
Empregados		
Remuneração direta	896	2.072
Benefícios	41	-
FGTS	30	-
	<u>967</u>	<u>2.072</u>
Tributos		
Federais	31.510	31.942
	<u>31.510</u>	<u>31.942</u>
Remuneração de capitais de terceiros		
Juros	25.317	32.428
Aluguéis	3	4
Outros	5.384	2.042
	<u>30.704</u>	<u>34.474</u>
Remuneração de capitais próprios		
Dividendos	-	-
Lucro líquido do período	65.158	57.436
	<u>65.158</u>	<u>57.436</u>
Valor adicionado	<u>128.339</u>	<u>125.924</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações intermediárias.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Equatorial Transmissora 5 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 ST SCS - B, Quadra nº 09, Bloco A, Sala 1201, Parte 8, Centro Empresarial Parque Cidade, Asa Sul, CEP 70.308-200. A Companhia tem por objetivo explorar e operar a concessão de serviço público de transmissão de energia elétrica para construção, montagem, operação e manutenção de instalações de transmissão, de acordo com o Edital do Leilão nº 13/2015-ANEEL (Agência Nacional de Energia Elétrica) 2ª Etapa-Republicação, consistente na: linha de Transmissão Igaporã III - Janaúba 3, segundo circuito, em 500 kV, circuito simples, com extensão aproximada de 257 km, com origem na Subestação Igaporã III e término na Subestação Janaúba 3(*).

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

Para o ciclo 2023-2024, que teve seu início no mês de julho de 2023, a Receita Anual de Permitida (RAP) é de R\$ 119.153, atualizada anualmente pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), por meio de resoluções homologatórias emitidas pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL).

(*) Não revisado.

1.1 Contrato de concessão

Conforme Contrato de Concessão do Serviço Público de Transmissão de Energia Elétrica nº 13/2017 – ANEEL, assinado em 10 de fevereiro de 2017, estabelecem regras a respeito de tarifa, regularidade, continuidade, segurança, atualidade e qualidade dos serviços e do atendimento prestado aos consumidores. O contrato de concessão também estabelece como obrigações de desempenho a construção, manutenção e operação da infraestrutura de transmissão. O prazo de concessão é de 30 (trinta) anos, com vencimento em 09 de fevereiro de 2047, podendo ser revogado por igual período, a critério 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.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

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 e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR-GAAP).

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

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 contábeis intermediárias estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

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.

A emissão das informações intermediárias foi autorizada pelo Conselho de Administração da Companhia em 08 de novembro de 2023.

2.2 Base de mensuração

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

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

As informações intermediárias são apresentadas em Reais, 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. Principais políticas contábeis

As práticas, políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas na elaboração dessas informações intermediárias, estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas nas demonstrações contábeis da Companhia, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, as quais foram divulgadas em 29 de março de 2023 e devem ser lidas em conjunto com essas informações intermediárias.

3.1 Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações ainda não vigentes

As informações referentes aos novos pronunciamentos contábeis emitidos pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis, não trouxeram impactos significativos em relação àquelas divulgadas na nota explicativa nº 3.10.2 – Novas Normas, alterações e interpretações ainda não vigentes das Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2022.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

Medida Provisória nº 1.185 - Reflexo tributário das Subvenções para Investimento

Em 31 de agosto de 2023, o Governo Federal publicou a Medida Provisória (MP) nº 1.185, que dispõe sobre o crédito fiscal decorrente de subvenção para a implantação ou a expansão de empreendimento econômico, e revoga o artigo 30 da Lei Federal nº 12.973/2014. A Companhia avaliou os efeitos reflexos desta decisão e não identificou aplicação direta ou reflexa para o período findo em 30 de setembro de 2023.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e depósitos bancários à vista	12	13
Equivalentes de caixa (a)		
Investimentos		
Certificado de Depósito Bancário – CDB	26.789	24.764
Total	26.801	24.777

- (a) Os equivalentes de caixa referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) com baixo risco de crédito. Tais aplicações estão disponíveis para utilização nas operações da Companhia, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, são ativos financeiros com liquidez imediata classificados como caixa e equivalentes de caixa, conforme CPC 03 (R2).

A carteira Companhia é remunerada pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), logo, a rentabilidade média ponderada da carteira no período findo em 30 de setembro de 2023 equivale a 102,91% a.a. do CDI (101,92% do CDI em 31 de dezembro de 2022).

5. Aplicações financeiras

	30/09/2023	31/12/2022
Circulante		
Fundos de investimentos (a)		
Cotas de fundos de investimento	27.734	57.408
Total circulante	27.734	57.408
Não circulante		
Recursos vinculados	10.468	9.663
Total não circulante	10.468	9.663
Total	38.202	67.071

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

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 30 de setembro de 2023 equivale a 99,01% a.a. do CDI (100,77% a.a. do CDI em 31 de dezembro de 2022).

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

6. Partes relacionadas

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possui movimentações com partes relacionadas, principalmente referente aos contratos de compartilhamentos, dividendos, empréstimos, entre outros, com as empresas descritas abaixo:

		30/09/2023		31/12/2022	30/09/2023
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)	115	781	114	733
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(a)	207	1.363	196	1.302
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(a)	88	596	90	601
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(a)	75	511	76	480
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(a)	240	1.439	201	1.159
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(a)	12	111	12	110
Equatorial Goiás Distribuidora de Energia S.A.	(a)	218	1.373	198	-
Total		955	6.174	887	4.385
Outras contas a receber					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(b)	7	7	-	-
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(b)	10	10	-	-
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(b)	3	3	-	-
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(b)	5	5	-	-
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(b)	4	4	-	-
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(b)	4	1	-	-
Total		33	30	-	-
Fornecedores					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Serviços S.A.	(c)	(2)	(11)	(2)	(8)
Instituto Equatorial	(d)	-	-	(300)	-
Total		(2)	(11)	(302)	(8)
Outras contas a pagar					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Maranhão Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(67)	(230)	(86)	(233)
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(72)	(173)	(26)	(85)
Equatorial Alagoas Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(17)	(50)	(24)	(23)
Equatorial Piauí Distribuidora de Energia S.A.	(b)	(10)	(31)	(10)	(30)
Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica (CEEE-D)	(b)	(10)	(36)	-	-
Companhia de Eletricidade do Amapá (CEA)	(b)	(11)	(6)	(1)	-
Equatorial Transmissora 4 SPE S.A.	(b)	(5)	-	-	-
Integração Transmissora de Energia S.A. (INTESA)	(b)	(1)	-	-	(1)
Controladora indireta					
Equatorial Energia S.A.	(e)	-	(416)	(167)	-
Controladora direta					
Equatorial Transmissão S.A.	(e)	(3.480)	(2.756)	(724)	(1.708)
Total		(3.673)	(3.698)	(1.038)	(2.080)
Mútuos					
Entidade é membro do mesmo grupo econômico					
Equatorial Pará Distribuidora de Energia S.A.		-	-	-	(925)
Total		-	-	-	(925)
Dividendos a pagar					
Controladora direta					
Equatorial Transmissão S.A.	(f)	-	-	(4.412)	-
Total		-	-	(4.412)	-

- (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 Equatorial referem-se a projetos de P&D e PEE, de gestão corporativa;

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

- (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; e
- (f) A variação da conta de dividendos é oriunda da distribuição e pagamento de dividendos do período. Em 26 de abril de 2023 houve a distribuição de dividendos adicionais no montante de R\$ 57.663, conforme nota explicativa nº 13.3. Em 27 de junho de 2023 houve a distribuição de dividendos intermediários no montante de R\$ 15.616, conforme nota explicativa nº 13.2. Em 16 e 28 de junho de 2023 houve o pagamento de dividendos no montante de R\$ 77.691.

6.1 Remuneração de pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da Administração conta com 03 membros no Conselho da Administração e 05 membros na Diretoria Executiva, remunerados pela controladora Equatorial Transmissão S.A e compartilhadas para as controladas. Para o período findo em 30 de setembro de 2023 o valor correspondente à Companhia foi de R\$ 31 (R\$ 221 em 31 de dezembro de 2022).

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

Em 30 de setembro de 2023, 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 final e controladora direta da Companhia, respectivamente, prestam garantias como avalista (s) ou fiadora (s) da Companhia com ônus^(*) nos contratos de financiamentos, conforme abaixo listados:

Garantias	Valor Garantido	% do aval	Início	Término	Valor liberado	30/09/2023(a)
1ª Emissão Debêntures (2)	66.000	100	23/05/2019	15/04/2039	66.000	83.358
Banco do Nordeste (BNB) (2)	355.977	100	22/02/2019	15/01/2039	353.165	337.473
Apólice de seguros (1)	170	100	03/02/2021	03/02/2023	N/A	N/A
	<u>422.147</u>				<u>419.165</u>	<u>420.831</u>
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
	<u>356.957</u>					

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

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

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

7. Ativos de contrato

Os ativos de contrato estão constituídos conforme a seguir demonstrado:

	31/12/2022	Adições (a)	Remuneração (b)	Amortização (c)	30/09/2023
Ativos de contrato em serviço	1.030.737	5.184	117.418	(98.868)	1.054.471
Total	1.030.737	5.184	117.418	(98.868)	1.054.471
Circulante	124.463				142.615
Não circulante	906.274				911.856

(a) O saldo decorre da contrapartida de Receita de manutenção e operação reconhecida no período, conforme nota explicativa nº 14;

(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. Empréstimos e financiamentos

8.1 Composição dos saldos

Moeda nacional (R\$)	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	30/09/2023		
			Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Banco do Nordeste (BNB)	IPCA + 2,57%	Aval/Fiança +Fiança Bancária + Conta Reserva	15.885	323.417	339.302
Subtotal			15.885	323.417	339.302
(-) Custo de captação	-	-	(119)	(1.710)	(1.829)
Total empréstimos e financiamentos			15.766	321.707	337.473

Moeda nacional (R\$)	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	31/12/2022		
			Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Banco do Nordeste (BNB)	IPCA + 2,57%	Aval/Fiança +Fiança Bancária + Conta Reserva	15.835	334.815	350.650
Subtotal			15.835	334.815	350.650
(-) Custo de captação	-	-	(119)	(1.801)	(1.920)
Total empréstimos e financiamentos			15.716	333.014	348.730

8.2 Movimentação dos empréstimos

	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	15.716	333.014	348.730
Encargos	20.031	-	20.031
Transferências	11.307	(11.307)	-
Amortização de principal	(10.716)	-	(10.716)
Pagamento de juros	(20.663)	-	(20.663)
Custo de captação (a)	91	-	91
Saldos em 30 de setembro de 2023	15.766	321.707	337.473

(a) O efeito positivo no custo de captação se deu em função da amortização.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

8.3 Cronograma de amortização da dívida

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

Vencimento Circulante	30/09/2023	
	Valor	%
	15.766	5%
2024	3.814	1%
2025	16.054	5%
2026	16.879	5%
2027	17.342	5%
Até 2039	269.328	80%
Subtotal	323.417	96%
Custo de captação (Não circulante)	(1.710)	(1%)
Não circulante	321.707	95%
Total	337.473	100%

9. Debêntures

9.1 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 2022	1.014	78.277	79.291
Encargos	3.036	-	3.036
Transferências	182	(182)	-
Variação monetária	107	2.977	3.084
Amortização de principal	(209)	-	(209)
Pagamento de juros	(1.991)	-	(1.991)
Custo de captação (a)	147	-	147
Saldo em 30 de setembro de 2023	2.286	81.072	83.358

(a) O efeito positivo no custo de captação se deu em função da amortização.

9.2 Características das debêntures

Emissão	Característica das debêntures	Garantias	Série	Valor da emissão	Custo Nominal	Data da Emissão	Vencimento	30/09/2023		
								Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
1ª (a)	(1)/(3)/(4)/(5)/(6)	Aval/Fiança	Única	66.000	IPCA + 4,85% a.a.	mai/19	abr/39	2.286	81.072	83.358
Total								2.286	81.072	83.358
(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.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

9.3 Cronograma de amortização da dívida

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

Vencimento	30/09/2023	
	Valor	%
Circulante	2.286	3%
2024	436	1%
2025	1.716	2%
2026	2.560	3%
2027	3.403	4%
Até 2039	75.819	91%
Subtotal	83.934	101%
Custo de captação (não circulante)	(2.862)	(4%)
Total não circulante	81.072	97%
Total debêntures	83.358	100%

9.4 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 às informações intermediárias relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023; e
- (ii) Endividamento líquido dividido pelo EBITDA, medido na fiadora Equatorial Transmissão, sendo menor ou igual a 5,5 (cinco inteiros e cinco décimos) com relação às informações intermediárias relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023.

Covenants	Debêntures
Dívida líquida/EBITDA ajustado - Companhia: $\leq 4,5$	3,0
Dívida líquida/EBITDA ajustado - Fiadora: $\leq 5,5$	5,0

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.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia cumpriu todas as obrigações e esteve dentro dos limites estipulados nos contratos.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

10. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

10.1 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 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, está demonstrada conforme a seguir:

	30/09/2023		30/09/2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Lucro contábil antes do IRPJ e da CSLL	79.333	79.333	72.008	72.008
Alíquota fiscal	25%	9%	25%	9%
Pela alíquota fiscal (A)	19.833	7.140	18.002	6.481
Adições:				
Custo de construção – CPC 47	-	-	3.669	1.322
Remuneração e RAP – Ativos de contrato (a)	20.950	7.542	18.819	6.775
Provisão para participação nos lucros, honorários e licença prêmio	5	1	-	-
Total adições (B)	20.955	7.543	22.488	8.097
Exclusões:				
Exclusão dos ativos de contrato conforme CPC 47	(26.639)	(9.590)	(30.580)	(11.009)
Outras exclusões permanentes	(18)	-	(18)	(1)
Total das exclusões (C)	(26.657)	(9.590)	(30.598)	(11.010)
Compensações:				
Prejuízo fiscal e base negativa – realizados	(1.252)	(302)	-	(1.071)
Total compensações (D)	(1.252)	(302)	-	(1.071)
Deduções:				
IRPJ subvenção governamental	(12.780)	-	(9.892)	-
Total outras deduções (E)	(12.780)	-	(9.892)	-
IRPJ e CSLL corrente no resultado do período (F=A+B+C+D+E)	(99)	(4.791)	-	(2.497)
IRPJ e CSLL diferido no resultado do período (F)	(6.936)	(2.349)	(8.092)	(3.983)
Total de IRPJ e CSLL correntes e diferidos do período	(7.035)	(7.140)	(8.092)	(6.480)
Alíquota efetiva	9%	9%	11%	9%

(a) Ajuste realizado nos termos dos artigos nº 168 e 169 da IN 1.700/2017, que trata do diferimento da tributação do lucro de Ativo Financeiro.

10.2 Movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos passivos

	31/12/2022	Resultado do período	Valor líquido em 30/09/2023	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
IRPJ prejuízos fiscais	5.261	(1.252)	4.009	4.009	-
Base negativa de CSLL	302	(302)	-	-	-
Custo de construção – CPC 47	217.017	-	217.017	217.017	-
Provisão para participação nos lucros, honorários e licença prêmio	-	6	6	6	-
Remuneração RAP – Ativos de contrato	64.999	28.492	93.491	93.491	-
Reconhecimento da receita de ativos de contrato - CPC 47	(441.599)	(36.229)	(477.828)	-	(477.828)
Total	(154.020)	(9.285)	(163.305)	314.523	(477.828)

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

10.3 Movimentação de impostos e contribuições sobre o lucro a recolher

Saldo em 31 de dezembro de 2022	8.632
IRPJ e CSLL correntes do período	4.890
Reclassificação de IRPJ e CSLL	(4.376)
Pagamentos/antecipações de IRPJ e CSLL	(4.251)
Tributos retidos IR/CS	(114)
Saldo em 30 de setembro de 2023	4.781

10.4 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 até 2023, conforme demonstrado abaixo:

Expectativa de realização	2023	Total
Impostos de renda e contribuição social diferidos a realizar	4.009	4.009

11. PIS e COFINS diferidos

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os saldos estão apresentados da seguinte forma:

	30/09/2023	31/12/2022
Base de cálculo da receita		
Receita de implementação e melhoria de infraestrutura	-	14.000
Receita de remuneração de ativos de contrato	117.418	156.728
Perda na realização dos ativos de contrato	-	(14.603)
	117.418	156.125
 PIS / COFINS sobre a receita de implementação/ativos de contrato no período (9,25%) (i)	10.861	14.442
 Amortização de PIS/COFINS (ii) (a)	(3.550)	(4.222)
 Saldo no início do período (iii)	108.371	98.151
 Saldo no final do período (i + ii + iii)	115.682	108.371
 Circulante	4.923	4.469
Não circulante	110.759	103.902

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

12. Provisão para riscos judiciais

Nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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.

12.1 Cível

Existem contingências cíveis, cuja possibilidade de perda em 30 de setembro de 2023 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\$ 983 (R\$ 927 em 31 de dezembro de 2022) para as quais não foi constituída provisão.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

13. Patrimônio líquido

13.1 Capital social

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o capital social da Companhia totalmente integralizado é de R\$ 89.257.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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.

13.2 Dividendos intermediários

Em 27 de junho de 2023, conforme a ata da Assembleia Geral Extraordinária, houve a aprovação da distribuição de dividendos intermediários no montante de R\$ 14.715 decorrentes do lucro do período encerrado em 31 de março de 2023 e R\$ 901 oriundos da conta de reserva para investimento e expansão.

13.3 Reserva de dividendos adicionais

Esta reserva destina-se a registrar a parcela de dividendos adicionais que excede o previsto legal ou estatutariamente, até a deliberação definitiva pelos sócios em Assembleia. Em 30 de setembro de 2023, o saldo desta reserva era de R\$ 0 (R\$ 57.663 em 31 de dezembro de 2022).

Em 26 de abril de 2023 conforme a ata da Assembleia Geral Ordinária, houve a aprovação da distribuição de dividendos adicionais no montante de R\$ 57.663 decorrente da conta de reserva de dividendos adicionais, oriundo do lucro do exercício de 2022.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

14. Receita operacional líquida

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receita de implementação de infraestrutura e outras				
Receita de implementação e melhoria de infraestrutura (a)	-	-	-	14.000
Receita de operação e manutenção (b)	2.084	5.184	544	4.581
Outras receitas	-	-	(3.447)	-
	2.084	5.184	(2.903)	18.581
Deduções da receita				
PIS/COFINS corrente	(80)	(202)	(22)	(665)
PIS/COFINS diferidos	-	-	(1)	(1.296)
Encargos do consumidor (c)	(408)	(1.202)	(413)	(1.241)
	(488)	(1.404)	(436)	(3.202)
Receita de implementação de infraestrutura e outras, líquidas	1.596	3.780	(3.339)	15.379
Receita de remuneração de ativos de contrato (d)				
Remuneração de ativos de contrato	39.924	117.418	38.565	119.302
PIS/COFINS corrente	(1.521)	(4.572)	(1.563)	(4.271)
PIS/COFINS diferidos	(3.693)	(10.861)	(3.567)	(11.035)
Receita de remuneração de ativos de contrato, líquidas	34.710	101.985	33.435	103.996
Receita operacional líquida	36.306	105.765	30.096	119.375

- (a) A redução da receita de implementação e melhoria de infraestrutura é reflexo da finalização da obra;
- (b) O aumento da receita de operação e manutenção é reflexo de um crescimento de 16% do custo realizado em relação ao período anterior, somado a variação de margem de operação que está diretamente ligada à eficiência na operação;
- (c) 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
- (d) Remuneração financeira é proveniente da atualização dos ativos de contrato.

14.1 Margens das obrigações de *performance*

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Implementação e melhoria de infraestrutura				
Receita (líquida de PIS e COFINS diferidos)	-	-	-	12.705
Ganho/perda de margem pela realização (líquida de PIS e COFINS diferidos)	-	-	2.719	(13.252)
Custo	-	-	46	(110)
Margem (R\$)	-	-	2.765	(657)
Margem percebida (%) (*)	-	-	101,69%	120,11%
Margem orçada no início do contrato	-	-	43,89%	43,89%
Operação e manutenção				
Receita, líquida de PIS e COFINS diferidos	2.084	5.184	544	4.581
Custo	(1.151)	(3.079)	(298)	(2.522)
Margem (R\$)	933	2.105	246	2.059
Margem percebida (%) (**)	44,77%	40,61%	45,22%	44,95%
Margem orçada no início do contrato	43,89%	43,89%	43,89%	43,89%

(*) A margem percebida da receita de implementação e melhoria da infraestrutura considera o efeito dos custos efetivamente incorridos, incrementados pela variação na margem de construção apurado para o empreendimento, sendo os ganhos e perdas (eficiências ou ineficiências na construção) identificados ao longo da fase de construção e compreende apenas o ano de 2022; e

(**) 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 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

15. Custos dos serviços prestados e despesas administrativas

	01/07/2023 a 30/09/2023				01/01/2023 a 30/09/2023				
	Custo de O&M	Outros custos	Total	Despesas administrativas	Custo de construção	Custo de O&M	Outros custos	Total	Despesas administrativas
Pessoal	(572)	17	(555)	(50)	-	(1.017)	(10)	(1.027)	(51)
Material	(22)	-	(22)	-	-	(123)	-	(123)	-
Serviços de terceiros	(593)	30	(563)	(161)	-	(1.792)	(96)	(1.888)	(436)
Arrendamento e aluguéis	-	-	-	(3)	-	-	-	-	(3)
Amortização do ativo intangível	-	(13)	(13)	-	-	-	(41)	(41)	-
Variação das margens dos ativos de contrato	-	2	2	-	-	-	-	-	-
Outros	-	-	-	(15)	-	-	-	-	(84)
Total	(1.187)	36	(1.151)	(229)	-	(2.932)	(147)	(3.079)	(574)

	01/07/2022 a 30/09/2022				01/01/2022 a 30/09/2022				
	Custo de O&M	Outros custos	Total	Despesas administrativas	Custo de construção	Custo de O&M	Outros custos	Total	Despesas administrativas
Pessoal	(269)	-	(269)	(445)	(16)	(1.627)	-	(1.643)	(445)
Material	(6)	-	(6)	2	-	(50)	-	(50)	-
Serviços de terceiros	(36)	62	26	(604)	(23)	(845)	(2)	(870)	(852)
Arrendamento e aluguéis	1	(2)	(1)	1	-	-	(2)	(2)	(2)
Amortização do ativo intangível	-	(14)	(14)	-	-	-	(32)	(32)	-
Variações das margens dos ativos de contrato	-	2.719	2.719	-	-	-	(13.252)	(13.252)	-
Outros	12	-	12	(58)	(35)	-	-	(35)	(77)
Total	(298)	2.765	2.467	(1.104)	(74)	(2.522)	(13.288)	(15.884)	(1.376)

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

16. Resultado financeiro

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receitas financeiras				
Rendimento de aplicação financeira	1.765	8.329	2.245	4.574
PIS/COFINS sobre receita financeira	(82)	(387)	(105)	(213)
Outras receitas financeiras	1	3	-	2
Total de receitas financeiras	1.684	7.945	2.140	4.363
Despesas financeiras				
Encargos da dívida (a)	(3.953)	(22.233)	(3.360)	(28.993)
Variação monetária da dívida (a)	(439)	(3.084)	638	(3.435)
Despesas financeira com P&D	(38)	(1)	(20)	(44)
Juros, multas s/ operação de energia	(1)	(99)	-	(1)
Outras despesas financeiras	(1.671)	(5.284)	(581)	(1.997)
Total de despesas financeiras	(6.102)	(30.701)	(3.323)	(34.470)
Resultado financeiro líquido	(4.418)	(22.756)	(1.183)	(30.107)

(a) A redução nos encargos e variação monetária da dívida ocorreu, principalmente, em função da variação do IPCA que, acumulado até setembro de 2022, estava em 4,09% e acumulado até setembro de 2023, fechou em 3,50%.

17. Instrumentos financeiros

17.1 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.

17.2 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 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro 2022, a Companhia não possuía operações de instrumentos financeiros derivativos contratados.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

17.3 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 Companhia reconhece, quando aplicável, as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do exercício das demonstrações contábeis em que ocorreram as mudanças. Para período findo em 30 de setembro de 2023 não ocorreram mudanças nas hierarquias e nas técnicas de avaliação do valor justo, em relação ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, conforme descrito no item a seguir.

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.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível.

Os saldos contábeis e os valores de mercado dos instrumentos financeiros incluídos no balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, estão identificados conforme a seguir:

Ativo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	30/09/2023		31/12/2022	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Caixa e equivalentes de caixa	-	Custo amortizado	26.801	26.801	24.777	24.777
Aplicações financeiras	2	Valor justo por meio do resultado	38.202	38.202	67.071	67.071
Contas a receber de clientes	-	Custo amortizado	15.644	15.644	12.052	7.565
Total do ativo			80.647	80.647	103.900	99.413

Passivo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	30/09/2023		31/12/2022	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Fornecedores	-	Custo amortizado	6.320	6.320	7.044	7.044
Empréstimos e financiamentos	-	Custo amortizado	337.473	339.303	348.730	350.651
Debêntures	-	Custo amortizado	83.358	93.177	79.291	59.538
Total do passivo			427.151	438.800	435.065	417.233

Caixa e equivalente de caixa – são classificados como custo amortizado e estão registrados pelos seus valores originais. Para fundos de investimentos, 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 doze meses, assim a Administração entende que seu valor justo já está refletido no valor contábil. Os fatores relevantes para avaliação ao valor justo são publicamente observáveis tais como CDI;

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

Contas a receber de clientes – 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 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.

17.4 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 30 de setembro de 2023, não houve mudança nas políticas de gerenciamento de risco em relação ao exercício anterior findo em 31 de dezembro de 2022.

Equatorial Transmissora 5 SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Demonstração dos fluxos de caixa

18.1 Transações não envolvendo caixa

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

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

	Efeito não caixa
Atividades de financiamento	
Dividendos intermediários	15.616
Dividendos adicionais propostos 2022	57.663
Total	73.279

18.2 Mudanças nos passivos de atividades de financiamento

	31/12/2022	Fluxos de caixa	Pagamento de juros (*)	Outros (**)	30/09/2023
Empréstimos e financiamentos	348.730	(10.716)	(20.663)	20.122	337.473
Debêntures	79.291	(209)	(1.991)	6.267	83.358
Dividendos a pagar	4.412	(77.691)	-	73.279	-
Totais	432.433	(88.616)	(22.654)	99.668	420.831

(*) 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.

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

Waldênio Pereira de Oliveira

Diretor

Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima

Diretor

Ailton Costa Ferreira

Diretor

Cristiano de Lima Logrado

Diretor

Geovane Ximenes de Lira

Superintendente

Contador

CRC PE 012996-O-3 S-DF