

Informações Contábeis Intermediárias

Borborema Transmissão de Energia S.A.

30 de setembro de 2023

com Relatório de Revisão do Auditor Independente

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Informações Contábeis Intermediárias

30 de setembro de 2023

Índice

| | |
|---|---|
| Relatório de revisão do auditor independente sobre as Informações contábeis 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..... | 7 |
| Notas explicativas às Informações contábeis intermediárias..... | 8 |



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório de revisão dos auditores independentes

Aos Administradores e Acionistas da
Borborena Transmissão de Energia S.A.
São Paulo – SP

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Borborena Transmissão de Energia 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, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). 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 contábeis intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 30 de setembro de 2023 e o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária.

São Paulo, 14 de novembro de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda
CRC SP-034519/O


Francisco F. A. Noronha Andrade
Contador CRC PE-026317/O

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Balanço patrimonial
30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais)

| | Nota | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------|----------------|----------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 16.545 | 11.240 |
| Concessionárias e permissionárias | 5 | 5.716 | 2.099 |
| Tributos e contribuições a compensar | | 68 | 79 |
| Prêmios de seguro | | 705 | 578 |
| Adiantamentos a fornecedores e funcionários | 6 | 33 | 215 |
| Ativo da concessão | 7 | 49.515 | 46.032 |
| Total do ativo circulante | | 72.582 | 60.243 |
| Não circulante | | | |
| Realizável a longo prazo | | | |
| Ativo da concessão | 7 | 597.737 | 512.689 |
| Prêmio de seguro | | 1 | 64 |
| Adiantamentos a fornecedores | 6 | 5.067 | 17.078 |
| Total do ativo não circulante | | 602.805 | 529.831 |
| Total do ativo | | 675.387 | 590.074 |
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 8 | 9.066 | 19.003 |
| Empréstimos e financiamentos | 10 | 10.806 | 6.030 |
| Salários e encargos sociais | 9 | 1.707 | 2.940 |
| Tributos e contribuições sociais | | 334 | 806 |
| Imposto de renda em contribuição social | | 346 | - |
| Encargos setoriais | | 249 | 114 |
| Dividendos a pagar | | 1.226 | 1.226 |
| PIS e COFINS diferidos | 11 | 1.739 | 1.680 |
| Total do passivo circulante | | 25.473 | 31.799 |
| Não circulante | | | |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 10 | 239.316 | 204.015 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 11 | 19.935 | 18.527 |
| PIS e COFINS diferidos | 11 | 22.854 | 18.719 |
| Provisões para contingências | 12 | 5.329 | 5.189 |
| Total do passivo não circulante | | 287.434 | 246.450 |
| Patrimônio líquido | | | |
| Capital social | 13.a) | 164.458 | 164.458 |
| Reservas de lucros | 13.c) | 127.867 | 127.867 |
| Lucros acumulados | | 39.999 | - |
| | | 332.234 | 292.325 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | 13.b) | 30.156 | 19.500 |
| Total do patrimônio líquido | | 362.480 | 311.825 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 675.387 | 590.074 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado

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

(Em milhares de reais)

| | Nota | Período de nove meses | | Período de três meses | |
|---|------|-----------------------|----------------|-----------------------|---------------|
| | | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Receita de implementação da infraestrutura líquida | | 71.956 | 158.613 | 6.449 | 62.727 |
| Remuneração do ativo de concessão líquido | | 40.271 | 30.370 | 14.497 | 13.065 |
| Receita de operação e manutenção | | 1.038 | 1.099 | 419 | 1.099 |
| Receita operacional líquida | 14 | 113.265 | 190.082 | 21.365 | 76.891 |
| Custo de implementação de infraestrutura | 15 | (54.192) | (109.041) | (2.538) | (35.206) |
| Custo de operação e manutenção | 16 | (2.524) | (1.035) | (953) | (1.035) |
| Lucro bruto | | 56.549 | 80.006 | 17.874 | 40.650 |
| Despesas gerais e administrativas | 17 | (1.648) | (3.188) | (707) | (1.807) |
| Lucro antes do resultado financeiro | | 54.901 | 76.818 | 17.167 | 38.843 |
| Receitas financeiras | 18 | 552 | - | 196 | (513) |
| Despesas financeiras | 18 | (13.200) | (3.074) | (3.443) | 12.248 |
| | | (12.648) | (3.074) | (3.247) | 11.735 |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | | 42.253 | 73.744 | 13.920 | 50.578 |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | 11 | (846) | (122) | (353) | (27) |
| Imposto de renda e contribuição social diferido | 11 | (1.408) | (6.573) | 1.402 | (2.981) |
| Lucro líquido do período | | 39.999 | 67.049 | 14.969 | 47.570 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração do resultado abrangente

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

(Em milhares de reais)

| | Período de nove meses | | Período de três meses | |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Lucro líquido do período | 39.999 | 67.049 | 14.969 | 47.570 |
| Total de resultados abrangentes | 39.999 | 67.049 | 14.969 | 47.570 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Capital social subscrito | Capital a integralizar | Reserva legal | Reserva de retenção de lucro | Lucros acumulados | Subtotal | Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC | Total |
|---|-----------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------|----------------|---|----------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 139.019 | (16.519) | 2.629 | 49.463 | - | 174.592 | 3 | 174.595 |
| Integralização de capital | 25.440 | 16.519 | - | - | - | 41.959 | - | 41.959 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | - | - | - | - | - | - | 31.998 | 31.998 |
| Lucro líquido do período | - | - | - | - | 67.049 | 67.049 | - | 67.049 |
| Saldos em 30 de setembro de 2022 | 164.459 | - | 2.629 | 49.463 | 67.049 | 283.600 | 32.001 | 315.601 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 164.458 | - | 6.454 | 121.413 | - | 292.325 | 19.500 | 311.825 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | - | - | - | - | - | - | 10.656 | 10.656 |
| Lucro líquido do período | - | - | - | - | 39.999 | 39.999 | - | 39.999 |
| Saldos em 30 de setembro de 2023 | 164.458 | - | 6.454 | 121.413 | 39.999 | 332.324 | 30.156 | 362.480 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

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

(Em milhares de reais)

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Atividades operacionais | | |
| Lucro antes dos impostos de renda e contribuição social | 42.253 | 73.744 |
| Ajustes para conciliar ao lucro antes dos impostos ao caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais | | |
| PIS e COFINS diferidos | 4.194 | 7.160 |
| Provisão para contingências | 140 | - |
| Juros de empréstimos, financiamentos e debêntures | 11.584 | 12.411 |
| Variações monetárias de empréstimos, financiamentos e debêntures | 2.174 | - |
| Outros ajustes | (2) | - |
| (Aumento) diminuição nos ativos operacionais | | |
| Ativo de concessão | (88.531) | 190.190 |
| Concessionárias e permissionárias | (3.617) | (7.119) |
| Impostos e contribuições a compensar | 11 | (16) |
| Prêmio de seguro | (64) | (361) |
| Adiantamentos a fornecedores | 12.193 | (12.534) |
| Aumento (diminuição) nos passivos operacionais | | |
| Fornecedores | (9.937) | (9.957) |
| Tributos e contribuições sociais | (472) | (943) |
| Salários e encargos sociais | (1.233) | 3.409 |
| Encargos setoriais | 136 | 70 |
| Partes relacionadas | - | 304 |
| Outros passivos circulantes | - | - |
| Pagamento de imposto de renda e contribuição social | (499) | (122) |
| Fluxo de caixa aplicado nas atividades operacionais | (31.670) | (124.144) |
| Atividades de financiamento | | |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | 10.656 | 31.998 |
| Aumento de capital | - | 41.959 |
| Captação de debêntures, empréstimos e financiamentos | 41.809 | 20.816 |
| Amortização de principal de empréstimos, financiamentos e debêntures | (4.935) | - |
| Amortização de juros de empréstimos, financiamentos e debêntures | (10.555) | (7.097) |
| Fluxo de caixa gerado pelas atividades de financiamento | 36.975 | 87.676 |
| Varição do saldo de caixa e equivalentes de caixa | 5.305 | (36.468) |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período | 11.240 | 41.557 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do período | 16.545 | 5.089 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

1. Contexto operacional

1.1. Objeto social

A Borborema Transmissão de Energia S.A. (“Companhia” ou “Borborema”), foi constituída em 24 de julho de 2018 e é uma sociedade anônima de capital fechado, com o propósito específico e único de explorar concessões de serviços públicos de transmissão, prestados mediante a implantação, construção, operação e manutenção de instalações de transmissão, incluindo os serviços de apoio e administrativos, provisão de equipamentos e materiais de reserva, programações, medições e demais serviços complementares necessários à transmissão de energia elétrica. Essas atividades são regulamentadas pela ANEEL - Agência Nacional de Energia Elétrica.

A Companhia em junho de 2022 entrou parcialmente em operação comercial com parcela de RAP de 89,57%. Em novembro de 2022 as demais instalações foram concluídas e entregues à operação comercial. Adicionalmente, há um reforço para implantação de novo transformador de 500/230-13.8 kV na SE João Pessoa II, que foi concluído em maio de 2023. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia está 100% operacional e recebendo 100% de sua RAP.

A Companhia tem a sua sede na Avenida Engenheiro Luis Carlos Berrini, 105 - 12º andar no município de São Paulo. A companhia é controlada pela GBS Participações S.A., cuja acionista é a Sterlite Brazil Participações S.A. (“Controladora” ou “Grupo Sterlite”).

1.2. Da Concessão

Em 28 de junho de 2018, o Grupo Sterlite sagrou-se vencedor do Leilão ANEEL nº 002/2018. O contrato de concessão foi assinado em 21 de setembro de 2018, apresenta vigência de 30 anos a partir da data de assinatura com o Poder Concedente e será atualizado pelo IPCA.

O projeto da Companhia consiste na implantação e exploração do empreendimento composto pelas seguintes instalações de transmissão de energia no estado da Paraíba:

- (i) Linha de transmissão em corrente alternada em 500kV, entre as subestações de Campina Grande III e João Pessoa II, em circuito simples, com extensão aproximada de 123 km;
- (ii) Subestação João Pessoa II 500/230-13,8 kV - (3+1R) x 150MVA e 230/69kV - 2 x 150 MVA;

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

1. Contexto operacional – continuação

1.2. Da Concessão -- Continuação

- (iii) Conexões de unidades de transformação, entradas de linha, interligações de barramentos, reatores de linha e respectiva conexão, barramentos, instalações vinculadas e demais instalações necessárias às funções de medição, supervisão, proteção, comando, controle, telecomunicação, administração e apoio.

1.3. Receita Anual Permitida - RAP

O contrato de concessão assegura Receita Anual Permitida - RAP no montante de R\$25.700 (R\$47.235 ajustado pelo IPCA ciclo 2023-2024), a partir da entrada em operação das linhas de transmissão, a RAP tem por finalidade remunerar os investimentos na infraestrutura da concessão bem como os serviços de operação e manutenção da linha de transmissão.

A ANEEL promoverá a revisão da RAP em intervalos periódicos de 5 anos, contado do primeiro mês de julho subsequente à data de assinatura do contrato de concessão.

Em 09 de setembro de 2021 a SCT emitiu a Nota Técnica nº 689/2021, que subsidiou a emissão da Resolução Autorizativa ANEEL nº 10.759 de 13 de outubro de 2021, autorizando a implantação de reforços nas instalações objeto do Contrato de concessão nº 015/2018, de forma específica na Subestação João Pessoa II, referente a instalação do 2º banco de transformadores 500/230 kV - 3 x 150MVA e a complementação do módulo geral em 500 kV da SE João Pessoa II, conforme a Resolução Autorizativa.

A Tabela 1 apresenta os valores de investimentos para fins de autorização do reforço pela ANEEL, o percentual de O&M adotado, a respectiva parcela adicional de RAP, considerando o perfil plano para a receita, e o enquadramento do empreendimento segundo a seção 3.1 do Módulo 3 da REN nº 905, de 2020:

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias
30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

1. Contexto operacional – continuação

1.3. Receita Anual Permitida – RAP -- continuação

Tabela 1 - investimento (R\$), O&M (%) e RAP (R\$).

| Empreendimento | Investimento | O&M | RAP | REN 905/2020 | RAP Atualizada |
|--|---------------|-----|---------------|-----------------|----------------|
| SE 500/230 kV João Pessoa II Instalação do 2º banco de transformadores 500/230 kV, 3x 150 MVA cada, respectivas conexões, 01 integração de barras 500 kV, arranjo DJM, para adequar a conexão do 1º banco de transformadores. | 87.713.179,14 | 2,0 | 10.759.038,21 | 4.1, a. | 12.021.203,90 |
| Total | 87.713.179,14 | - | 10.759.038,21 | - | 12.021.203,90 |

Referência de preço: junho de 2021.

Na Portaria MME nº 1.111/SPE/MME de 15 de dezembro de 2021, o MME aprovou o enquadramento no Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura - REIDI do projeto de reforços em instalação de transmissão de energia elétrica, objeto da Resolução Autorizativa ANEEL nº 10.759, de 13 de outubro de 2021, de titularidade da Companhia.

1.4. Encargos regulamentares

Conforme instituído pelo art.13 da lei 9.427/96, concessionárias, permissionárias e autorizadas, devem recolher diretamente a ANEEL a taxa anual de fiscalização, que é equivalente a 0,4% do valor do benefício anual auferido em função das atividades desenvolvidas.

A Companhia aplicará anualmente em pesquisa e desenvolvimento, o montante de, no mínimo, 1% da Receita operacional líquida estabelecida no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, nos termos da Lei nº 9.991/00, e na forma em que dispuser a regulamentação específica sobre a matéria.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas para os períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 de acordo com o NBCTG 21 - Demonstração Intermediária.

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas na gestão das operações da Companhia.

2.2. Base de elaboração e apresentação

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma. O custo histórico é baseado no valor das contraprestações pagas em troca de ativos.

As informações contábeis intermediárias foram aprovadas pela diretoria em 14 de novembro de 2023.

2.3. Continuidade operacional

Com base nos fatos e circunstâncias existentes nesta data, a Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que suas operações têm capacidade de geração de fluxo de caixa suficiente para honrar seus compromissos de curto prazo e, assim, dar continuidade a seus negócios no futuro.

Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas informações contábeis intermediárias foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2.4. Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas informações contábeis intermediárias são mensurados pela moeda funcional da Companhia que é o Real, moeda do principal ambiente econômico no qual atua.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias --Continuação

2.5. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas de acordo com diversas bases de avaliação utilizadas em estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das informações contábeis foram baseadas no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas informações contábeis intermediárias. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a avaliação dos ativos contratuais de concessão pelo método de ajuste a valor presente e análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

A Administração avaliou os julgamentos, estimativas e premissas e concluiu que não houve alterações em comparação ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Os julgamentos, estimativas e premissas da Companhia foram preparadas de forma consistente com os mesmos julgamentos, estimativas e premissas contábeis descritos na Nota 2.4 divulgada nas demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e, portanto, devem ser lidas conjuntamente.

3. Sumário das principais práticas contábeis

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas seguindo princípios, práticas e critérios contábeis consistentes com aqueles adotados na elaboração das demonstrações financeiras anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, descritas na Nota 3 das referidas demonstrações e, portanto, devem ser analisadas em conjunto.

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Bancos | 9.363 | 7.142 |
| Aplicações financeiras | 7.182 | 4.098 |
| | <u>16.545</u> | <u>11.240</u> |

As aplicações financeiras estão mensuradas pelo valor justo por meio do resultado e possuem liquidez diária. As aplicações financeiras são do tipo CDB e compromissadas, remuneradas pelo CDI, entre 70% a 98% em 30 de setembro de 2023 (98% a 100% em 31 de dezembro de 2022).

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

5. Concessionárias e permissionárias

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Concessionárias e permissionárias | 5.716 | 2.099 |
| | <u>5.716</u> | <u>2.099</u> |

A Companhia entrou em operação comercial parcial em junho de 2022, com parcela de RAP de 89,57% e em novembro de 2022, as demais instalações foram entregues à operação completando a parcela de RAP original de 100%.

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, nenhuma provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída, em decorrência da não apresentação de histórico de perdas e/ou expectativas de perdas nas contas a receber, a avaliação e monitoramento do risco de crédito e que elas são garantidas por meio do Operador Nacional do Sistema (ONS).

6. Adiantamentos a fornecedores e funcionários

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Adiantamentos a fornecedores (i) | 5.067 | 17.078 |
| Adiantamentos a funcionários | 33 | 215 |
| | <u>5.100</u> | <u>17.293</u> |
| | | |
| Circulante | 33 | 215 |
| Não Circulante | 5.067 | 17.078 |

(i) Refere-se principalmente aos recursos liberados aos fornecedores relacionados à obra e subcontratados, de acordo com as condições contratuais de pagamento acordadas no fornecimento de materiais e serviços da construção da linha de transmissão. No momento das entregas das mercadorias e serviços os valores serão incorporados ao ativo contratual. Esses adiantamentos são assegurados pelas garantias recebidas pelos respectivos fornecedores.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias
30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

7. Ativo de concessão

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial | 558.721 | 336.029 |
| Receita de implementação da infraestrutura líquida de margem | 74.682 | 191.885 |
| Remuneração do ativo de concessão | 41.797 | 40.829 |
| Receita de operação e manutenção | 2.556 | 1.962 |
| (-) Faturamento | (30.504) | (11.984) |
| | <u>647.252</u> | <u>558.721</u> |
| | | |
| Circulante | 49.515 | 46.032 |
| Não circulante | 597.737 | 512.689 |

8. Fornecedores

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---|---------------------|----------------------|
| Fornecedores de materiais e serviços | 2.971 | 13.497 |
| Retenções contratuais | 3.165 | 3.166 |
| Fornecedores relacionados a implementação da infraestrutura (i) | 2.930 | 2.340 |
| | <u>9.066</u> | <u>19.003</u> |

(i) Custos finais do projeto e dos gastos de desmobilização das obras.

9. Salários e encargos sociais

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| Férias | 32 | 551 |
| Encargos sociais | 109 | 559 |
| Provisão de bônus | 1.561 | 1.830 |
| Outros encargos | 5 | - |
| | <u>1.707</u> | <u>2.940</u> |

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

10. Empréstimos, financiamentos e debêntures

a) Os empréstimos, financiamentos e debêntures são compostas da seguinte forma:

| Instituições financeiras | Vencimento | Taxas de juros | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | contratual % a.a. | | |
| BNB - Banco do Nordeste, prioritário | 15/12/2040 | IPCA + 1,4541% | 116.190 | 102.677 |
| BNB - Banco do Nordeste, não prioritário | 15/12/2040 | IPCA + 1,7772% | 17.920 | 15.836 |
| Banco do Brasil - FDNE I | 01/09/2041 | IPCA + 2,1512% | 17.118 | 9.379 |
| Banco do Brasil - FDNE II | 01/09/2041 | IPCA + 3,1635% | 40.549 | 26.885 |
| Debêntures | 16/01/2045 | IPCA + 6,10% | 58.345 | 55.268 |
| Total de empréstimos, financiamentos e debêntures | | | 250.122 | 210.045 |
| Circulante | | | 10.806 | 6.030 |
| Não circulante | | | 239.316 | 204.015 |
| | | | 250.122 | 210.045 |

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

10. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

b) Movimentação de empréstimos, financiamentos e debêntures

| Instituições financeiras | Saldo em 31/12/2022 | Captações e adições | Juros | Atualização monetária | Pagamento de juros | Amortização do principal | Saldo em 30/09/2023 |
|--|------------------------|------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|
| BNB - Banco do Nordeste, prioritário | 102.677 | 15.658 | 5.395 | - | (5.474) | (2.066) | 116.190 |
| BNB - Banco do Nordeste, não prioritário | 15.836 | 2.415 | 868 | - | (880) | (319) | 17.920 |
| Banco do Brasil - FDNE I | 9.379 | 8.404 | 627 | - | (571) | (721) | 17.118 |
| Banco do Brasil - FDNE II | 26.885 | 15.332 | 2.043 | - | (1.882) | (1.829) | 40.549 |
| Debêntures | 55.268 | - | 2.651 | 2.174 | (1.748) | - | 58.345 |
| Total | 210.045 | 41.809 | 11.584 | 2.174 | (10.555) | (4.935) | 250.122 |

| Instituições financeiras | Saldo em 31/12/2021 | Captações e adições | Juros | Atualização monetária | Pagamento de juros | Custos de captação | Saldo em 31/12/2022 |
|--|------------------------|------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| BNB - Banco do Nordeste, prioritário | 84.382 | 18.035 | 7.154 | - | (6.894) | - | 102.677 |
| BNB - Banco do Nordeste, não prioritário | 13.014 | 2.781 | 1.147 | - | (1.106) | - | 15.836 |
| Banco do Brasil - FDNE I | - | 9.379 | - | - | - | - | 9.379 |
| Banco do Brasil - FDNE II | - | 26.885 | - | - | - | - | 26.885 |
| Debêntures | 49.551 | - | 3.291 | 2.925 | - | (499) | 55.268 |
| Total | 146.947 | 57.080 | 11.592 | 2.925 | (8.000) | (499) | 210.045 |

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

10. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

b) Movimentação de empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

A Companhia realizou a primeira emissão de debêntures, em novembro de 2021, composto de principal e juros, não conversíveis em ações e com garantia real e garantia fidejussória adicional, com amortização do valor nominal unitário atualizado, em 43 (quarenta e quatro) parcelas semestrais e consecutivas, observando o prazo de carência de 28 (vinte e oito) meses, contado a data de emissão, sendo a primeira parcela com vencimento em janeiro de 2024 e a última em janeiro de 2045 remunerada pela taxa IPCA + 6,10% a.a.

Com relação ao financiamento com o BNB-Banco do Nordeste, até setembro de 2023, a Companhia recebeu o montante de R\$136.238, sendo R\$118.036 destinados a áreas prioritárias e R\$18.202 destinados a áreas não prioritárias. Sobre os valores prioritários, incidirão juros remuneratórios de 1,4541%, acrescidos de IPCA, conforme metodologia de cálculo dos Fundos Constitucionais. Já sobre os valores não prioritários, os juros serão de 1,7772%, acrescidos de IPCA. Os pagamentos de juros ocorrerão trimestralmente sobre ambos os valores até o início da amortização, em 15 de julho de 2023. A partir desta data, os pagamentos serão mensais, juntamente com as prestações vincendas de principal, até o vencimento final do contrato, em 15 de dezembro de 2040.

Em novembro de 2021 a Companhia firmou o Contrato de Prestação de Garantias ("CPG"), tendo como fiadores os bancos: Itaú Unibanco, Santander e BTG. Foram emitidas, em nome de Borborema, fianças bancárias no valor de R\$50.000, referente à 1ª Emissão de Debêntures e ainda R\$139.000 referente ao financiamento do projeto junto ao Banco do Nordeste ("BNB"). De acordo com o CPG, os pagamentos de comissão de fianças serão realizados ao fim de cada período trimestral, com base nos saldos atualizados da 1ª Emissão de Debêntures e do financiamento junto ao BNB. A comissão de fiança é de 1,35% ao ano (base 360 dias), calculada de forma simples e pro rata temporis, até a conclusão do projeto.

Os vencimentos das parcelas a longo prazo estão distribuídos como segue:

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 2024 | 1.192 | 6.477 |
| 2025 | 9.529 | 7.487 |
| 2026 | 9.678 | 7.627 |
| 2027 | 10.569 | 8.463 |
| 2028 | 11.607 | 9.390 |
| 2029 | 12.586 | 10.262 |
| 2030 | 13.418 | 11.043 |
| 2031 | 13.223 | 10.837 |
| Após 2032 | 157.514 | 132.429 |
| | <u>239.316</u> | <u>204.015</u> |

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

11. Tributos diferidos e imposto de renda e contribuição social correntes

a) Impostos diferidos

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Imposto de renda diferido | 12.945 | 12.246 |
| Contribuição social diferida | 6.990 | 6.281 |
| IR e CS diferidos (Não circulante) | 19.935 | 18.527 |
| PIS diferido | 4.379 | 3.633 |
| COFINS diferida | 20.214 | 16.766 |
| PIS e COFINS diferidos (i) | 24.593 | 20.399 |
| | 44.528 | 38.926 |
| Circulante | 1.739 | 1.680 |
| Não circulante | 42.789 | 37.246 |

(i) O saldo de PIS e COFINS diferidos apresentados são reconhecidos sobre a receita de implementação da infraestrutura e remuneração do ativo de contratual apurada sobre o ativo financeiro contratual pela alíquota de 3,65%, o recolhimento ocorrerá à medida que a Companhia receber as contraprestações da RAP de acordo com a IN 1.700/17.

Os tributos diferidos sobre o lucro são apresentados no balanço pelo líquido entre ativo e passivo diferido.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

11. Tributos diferidos e imposto de renda e contribuição social correntes-- Continuação

b) Conciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social 30/09/2023

| | 30/09/2023 | |
|---|----------------|----------------|
| | IRPJ | CSLL |
| Receita operacional líquida | 113.566 | 113.566 |
| Percentual de presunção | 8% | 12% |
| Base de cálculo presumida | 9.085 | 13.628 |
| Alíquota utilizada para o cálculo | 25% | 9% |
| Imposto de renda e contribuição social efetiva | (2.271) | (1.227) |
| Outros ajustes (*) | 1.570 | 520 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | (701) | (707) |
| | | |
| Receita realizada | 26.686 | 26.686 |
| Percentual de presunção | 8% | 12% |
| Base de cálculo total | 2.135 | 3.202 |
| Receitas financeiras | 124 | 124 |
| Base de cálculo | 2.259 | 3.326 |
| Outros ajustes | 1 | 1 |
| | | |
| Alíquota utilizada para o cálculo | 25% | 9% |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | (548) | (298) |

(*) Refere-se basicamente aos ajustes de IR e CS diferido sobre o saldo total do ativo de concessão.

Os saldos de imposto de renda e contribuição social diferido passivo sobre receita de contrato com clientes - CPC 47, são reconhecidos sobre a margem de implementação de infraestrutura e remuneração do ativo contratual, e serão tributados na proporção das operações, considerando as disposições da Lei 12.973 e Instrução Normativa 1.700.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

11. Tributos diferidos e imposto de renda e contribuição social correntes-- Continuação

c) Conciliação da alíquota efetiva do Imposto de renda e contribuição social 30/09/2022

| | 30/09/2022 | |
|---|-----------------|-----------------|
| | IRPJ | CSLL |
| Receita operacional líquida | 190.082 | 190.082 |
| Percentual de presunção | 8% | 12% |
| Base de cálculo presumida | (15.207) | (22.810) |
| Alíquota utilizada para o cálculo | 25% | 9% |
| Imposto de renda e contribuição social efetiva | (3.802) | (2.053) |
| Outros ajustes | (528) | (190) |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | (4.330) | (2.243) |
| | | |
| Receita realizada | - | - |
| Percentual de presunção | 8% | 12% |
| Base de cálculo total | - | - |
| Receitas financeiras | 701 | 701 |
| Base de cálculo | (175) | (63) |
| Outros ajustes | 85 | 31 |
| | | |
| Alíquota utilizada para o cálculo | 25% | 9% |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | (90) | (32) |

d) Movimentação do imposto de renda e contribuição social diferido

| Ativo/passivo | 31/12/2021 | Reconhecido no resultado | 31/12/2022 | Reconhecido no resultado | 30/09/2023 |
|-----------------------|------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| | Imposto de renda | (7.562) | (4.682) | (12.244) | (701) |
| Contribuição social | (3.791) | (2.492) | (6.283) | (707) | (6.990) |
| Não circulante | (11.353) | (7.174) | (18.527) | (1.408) | (19.935) |

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias
30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

12. Provisões para contingências

a) Contingências passivas – risco de perda provável

A Administração da Companhia com base em opinião de seus assessores jurídicos externos e na análise dos processos judiciais pendentes, constituíram provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas como prováveis para os processos em curso, como segue:

| | 30/09/2023 | |
|---------------------------------|-------------------------|-------|
| | Quantidade de processos | Valor |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 65 | 5.189 |
| Cíveis | - | 140 |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | 65 | 5.329 |

| | 31/12/2022 | |
|---------------------------------|-------------------------|-------|
| | Quantidade de processos | Valor |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | - | - |
| Cíveis | 65 | 5.189 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 65 | 5.189 |

Em 30 de setembro de 2023, todos os processos relacionados a perdas prováveis da Companhia referem-se a ações de constituição de servidão e processos fundiários.

b) Contingências passivas – risco de perda possível

A Administração da Companhia, com base em opinião de seus assessores jurídicos externos e na análise do processo judicial, acredita que as chances de êxito são possíveis devido a uma base sólida de defesa para ele, e, por este motivo, nenhuma provisão sobre ele foi constituída.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias
30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

12. Provisões para contingências--Continuação

b) Contingências passivas – risco de perda possível--Continuação

Em 30 de setembro de 2023, os processos relacionados a perdas possíveis da Companhia estão representados conforme segue:

| | 30/09/2023 | |
|----------------------------|------------|-----------|
| | Quantidade | Valor |
| Processos judiciais | | |
| Cíveis | 1 | 46 |
| | 1 | 46 |

| | 31/12/2022 | |
|----------------------------|------------|-----------|
| | Quantidade | Valor |
| Processos judiciais | | |
| Cíveis | 1 | 46 |
| | 1 | 46 |

O processo relacionado a perdas possíveis da Companhia referia-se a processos fundiários.

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

A Companhia foi constituída em 24 de julho de 2018 com capital social autorizado de R\$1, divididas em 1.000 ações ordinárias, todas nominativas e com valor nominal de R\$1,00.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o capital social subscrito da Companhia é de R\$164.458, representado por 164.458.647 ações ordinárias nominativas, totalmente integralizado, em moeda corrente nacional e no valor nominal de R\$1 cada.

b) Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC

A Companhia recebeu da sua única acionista GBS, valores destinados a serem utilizados como futuro aporte de capital, cujo saldo em 30 de setembro de 2023 é de R\$30.156 (R\$ 19.500 em 31 de dezembro de 2022).

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

13. Patrimônio líquido--Continuação

c) Reservas de lucros

| | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Reserva legal (i) | 6.454 | 6.454 |
| Reserva de retenção de lucros (ii) | 121.413 | 121.413 |
| Reservas de lucros | <u>127.867</u> | <u>127.867</u> |

(i) Reserva legal limitada em 5% do lucro líquido do ano, limitada a 20% do capital social antes da destinação.

(ii) Reserva de retenção de lucros corresponde a parcela de lucro líquido do exercício excedente a reserva legal e ao dividendo mínimo obrigatório. A administração propõe a constituição de reserva de retenção de lucros nos termos do art. 196 da Lei 6.404/76. A Assembleia Geral dos acionistas deverá aprovar ou não a manutenção dessa reserva.

14. Receita operacional líquida

| | <u>Período de nove meses</u> | | <u>Período de três meses</u> | |
|--|------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
| | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2022</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2022</u> |
| Receita operacional bruta | | | | |
| Receita de implementação e margem da infraestrutura | 74.682 | 164.622 | 6.694 | 65.103 |
| Remuneração do ativo de concessão | 41.797 | 31.520 | 15.047 | 13.559 |
| Receita de operação e manutenção | 2.556 | 1.170 | 989 | 1.170 |
| Total da receita bruta | <u>119.035</u> | <u>197.312</u> | <u>22.730</u> | <u>79.832</u> |
| Tributos sobre a receita | | | | |
| PIS diferido sobre a implementação da infraestrutura | (366) | (657) | (17) | (159) |
| PIS diferido sobre a remuneração do ativo de concessão | (272) | (205) | (98) | (88) |
| PIS diferido sobre a margem de implementação da infraestrutura | (120) | (413) | (27) | (264) |
| PIS diferido sobre operação e manutenção | (216) | - | (80) | - |
| COFINS diferido sobre a receita de implementação da infraestrutura | (1.688) | (3.031) | (80) | (732) |
| COFINS diferido sobre a remuneração do ativo de concessão | (1.254) | (946) | (451) | (407) |
| COFINS diferido sobre a margem de implementação da infraestrutura | (552) | (1.908) | (122) | (1.221) |
| COFINS diferido sobre operação e manutenção | (1.001) | - | (375) | - |
| | <u>(5.469)</u> | <u>(7.160)</u> | <u>(1.250)</u> | <u>(2.871)</u> |
| Encargos setoriais | <u>(301)</u> | <u>(70)</u> | <u>(115)</u> | <u>(70)</u> |
| Receita operacional líquida | <u>113.265</u> | <u>190.082</u> | <u>21.365</u> | <u>76.891</u> |
| Custo de implementação de infraestrutura (Nota 15) | (54.192) | (109.041) | (2.538) | (35.206) |
| Margem de implementação da infraestrutura | (17.731) | 61.282 | 3.911 | 39.231 |
| Margem % | 32,72% | 56,2% | 154,10% | 111,43% |

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

15. Custo de implementação de infraestrutura

| | Período de nove meses | | Período de três meses | |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Pessoal | - | (8.741) | (197) | (8.399) |
| Máquinas e equipamentos | (39.528) | (44.453) | (1.781) | 3.207 |
| Serviços de terceiros | (100) | (26.595) | - | (8.588) |
| Gastos ambientais | - | (484) | - | (190) |
| Edificação | (8.455) | (13.867) | (722) | (7.700) |
| Servidão | (27) | (1.296) | (27) | (26) |
| Software | - | - | - | 4 |
| Custos de empréstimos capitalizados | (2.986) | (12.411) | - | (12.411) |
| Outros | (3.096) | (1.194) | 189 | (1.103) |
| | (54.192) | (109.041) | (2.538) | (35.206) |

16. Custo de operação e manutenção

| | Período de nove meses | | Período de três meses | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Pessoal | (124) | - | (1) | - |
| Serviços de terceiros | (2.339) | (1.024) | (948) | (1.024) |
| Outros | (61) | (11) | (4) | (11) |
| | (2.524) | (1.035) | (953) | (1.035) |

17. Despesas gerais e administrativas

| | Período de nove meses | | Período de três meses | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Pessoal e encargos | (8) | (247) | - | (153) |
| Serviços de terceiros | (688) | (2.214) | (196) | (1.184) |
| Aluguéis | - | (44) | - | (20) |
| Tributos | (18) | (15) | - | (3) |
| Seguros | (670) | (566) | (255) | (350) |
| Outros | (264) | (102) | (256) | (97) |
| | (1.648) | (3.188) | (707) | (1.807) |

As despesas gerais e administrativas apresentadas referem-se substancialmente a serviços de consultoria e amortização das despesas antecipadas de seguros.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

18. Resultado financeiro

| | Período de nove meses | | Período de três meses | |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|---------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Receitas financeiras | | | | |
| Rendimentos de aplicações financeiras | 552 | - | 196 | (513) |
| | 552 | - | 196 | (513) |
| Despesas financeiras | | | | |
| Juros e atualização monetária sobre empréstimos e debêntures | (10.771) | - | (2.468) | 12.063 |
| Despesas bancárias | (372) | - | (115) | - |
| Comissões e taxas | (1.978) | (2.465) | (831) | 196 |
| Multa | (44) | (86) | (3) | - |
| IOF | (9) | - | - | 3 |
| Outros | (26) | (523) | (26) | (14) |
| | (13.200) | (3.074) | (3.443) | 12.248 |
| | (12.648) | (3.074) | (3.247) | 11.735 |

19. Seguros

A Companhia possui contratos de seguro garantindo a indenização, até o valor fixado na apólice, pelos prejuízos decorrentes do inadimplemento das obrigações assumidas pela Companhia no contrato principal, oriundo do Edital do Leilão nº 002/2018-ANEEL, bem como multas e indenizações devidas à administração Pública, conforme apresentado a seguir:

| Fase | Garantias | Seguradora | Emissão | Vigência | Valor Segurado |
|-------------|---------------------|------------------|------------|------------|----------------|
| Construção | Risco de Engenharia | AXA Seguros | 21/06/2021 | 30/09/2024 | R\$ 283.282 |
| Operacional | Risco Civil | Chubb Seguradora | 12/06/2023 | 12/06/2024 | R\$ 30.000 |
| Operacional | Riscos Operacionais | Tokio Marine | 18/06/2023 | 18/06/2024 | R\$ 410.315 |

20. Instrumentos financeiros

A administração dos instrumentos financeiros da Companhia é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando segurança, rentabilidade e liquidez. A política de controle da Companhia é previamente aprovada pela diretoria. A administração dos instrumentos financeiros da Companhia é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando segurança, rentabilidade e liquidez. A política de controle da Companhia é previamente aprovada pela diretoria.

O valor justo dos recebíveis não difere dos saldos contábeis, pois têm correção monetária consistente com taxas de mercado e/ou estão ajustados pela provisão para redução ao valor recuperável, assim, não apresentamos quadro comparativo entre os valores contábeis e justo dos instrumentos financeiros.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

20. Instrumentos financeiros--Continuação

20.1. Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

| Ativos mensurados pelo custo amortizado | Nível | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| Bancos | 2 | 9.363 | 7.142 |
| Concessionárias e permissionárias | 2 | 5.716 | 2.099 |
| Ativos mensurados a valor justo por meio do resultado | Nível | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Aplicações financeiras | 2 | 7.182 | 4.098 |
| Passivos mensurados pelo custo amortizado | Nível | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 2 | 250.122 | 210.045 |
| Fornecedores | 2 | 9.066 | 19.003 |

Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração;

Nível 2 - preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos, outras entradas não observáveis no nível 1, direta ou indiretamente, nos termos do ativo ou passivo; e

Nível 3 - ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou líquido. Nesse nível a estimativa do valor justo torna-se altamente subjetiva.

Em 30 de setembro de 2023, não houve alterações na classificação dos instrumentos financeiros.

21. Gestão do capital

A Companhia utiliza capital próprio e de terceiros para o financiamento de suas atividades, sendo que a utilização de capital de terceiros busca otimizar sua estrutura de capital. Adicionalmente, a Companhia monitora sua estrutura de capital e a ajusta, considerando as mudanças nas condições econômicas. O objetivo principal da administração é assegurar recursos em montante suficiente para a continuidade das obras.

22. Gestão de risco

As operações financeiras da Companhia são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com uma estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez, e previamente aprovada pela diretoria da Companhia. Os principais fatores de risco de mercado que poderiam afetar o negócio da Companhia são:

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias
30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

22. Gestão de risco--Continuação

a) Riscos de taxa de juros

Os riscos de taxa de juros relacionam-se com a possibilidade de variações no valor justo dos contratos no caso de tais taxas não refletirem as condições correntes de mercado. Apesar de a Companhia efetuar o monitoramento constante desses índices, até o momento não identificou a necessidade de contratar instrumentos financeiros de proteção contra o risco de taxa de juros.

b) Riscos de preço

As receitas da Companhia são nos termos do contrato de concessão a RAP, reajustadas anualmente pela ANEEL.

c) Riscos cambiais

A Companhia faz acompanhamento periódico sobre sua exposição cambial e até o presente momento não identificou a necessidade de contratar instrumentos financeiros de proteção.

d) Riscos de liquidez

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez recorrente. O objetivo da Companhia é manter o saldo entre a continuidade dos recursos e a flexibilidade por meio de contas garantidas e financiamentos bancários. A política é a de que as amortizações sejam distribuídas ao longo do tempo de forma balanceada.

A previsão de fluxo de caixa é realizada de forma centralizada pela administração da Companhia por meio de revisões mensais. O objetivo é ter uma geração de caixa suficiente para atender as necessidades operacionais, custeio e investimento da Companhia.

A Administração da Companhia não considera relevante sua exposição aos riscos acima uma vez que monitora o risco de liquidez mantendo linhas de crédito bancário e linhas de crédito para captação que julgue adequados para a continuação do negócio. Adicionalmente, variações relevantes nos indexadores que definem as taxas juros dos financiamentos da Companhia são amenizadas pelo fato do contrato de concessão assegurar que a Receita Anual Permitida - RAP também está atrelada à índices inflacionários e, portanto, não apresenta o quadro demonstrativo da análise de sensibilidade.