

Informações Contábeis Intermediárias

Borborema Transmissão de Energia S.A.

30 de setembro de 2024
com Relatório de Revisão do Auditor Independente

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Informações Contábeis Intermediárias

30 de setembro de 2024

Índice

Relatório de revisão dos auditores independentes.....	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



**Building a better
working world**

São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek,
1909
Vila Nova Conceição, São Paulo - SP,
04543-011

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

Relatório de revisão dos auditores independentes

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

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Borborema Transmissão de Energia S.A. (Companhia), em 30 de setembro de 2024, 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, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Responsabilidade da diretoria sobre as informações contábeis intermediárias

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações contábeis 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 Companhia, em 30 de setembro de 2024 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 2024.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Francisco F. A. Noronha Andrade'.

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

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Balanços patrimoniais
30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	30/09/2024	31/12/2023
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	14.776	16.398
Concessionárias e permissionárias	5	4.571	5.831
Tributos e contribuições a compensar		92	64
Prêmio de seguro		640	441
Adiantamento a fornecedores	6	8	8
Ativo da concessão	7	49.925	50.005
Outros ativos		134	-
Total do ativo circulante		70.146	72.747
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Ativo da concessão	7	598.178	601.453
Adiantamento a fornecedores	6	1.578	1.451
Total do ativo não circulante		599.756	602.904
Total do ativo		669.902	675.651
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	8	10.188	9.022
Empréstimos, financiamentos e debêntures	9	10.466	11.347
Salários e encargos sociais		1.932	1.561
Tributos e contribuições sociais		355	353
Imposto de renda e contribuição social		345	370
Encargos setoriais		631	371
Dividendos a pagar		1.622	1.622
PIS e COFINS diferidos	10	2.019	1.963
Total do passivo circulante		27.558	26.609
Não circulante			
Empréstimos, financiamentos e debêntures	9	232.582	238.702
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10	19.526	20.065
PIS e COFINS diferidos	10	24.189	23.608
Provisões para contingências	11	2.599	5.930
Total do passivo não circulante		278.896	288.305
Patrimônio líquido			
Capital social	12.a	187.232	164.458
Reservas de lucros	12.c	166.323	169.123
Lucros acumulados		9.893	-
		363.448	333.581
Adiantamento para futuro aumento de capital	12.b	-	27.156
Total do patrimônio líquido		363.448	360.737
Total do passivo e patrimônio líquido		669.902	675.651

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações do resultado

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Nota	Período de nove meses		Período de três meses	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita de infraestrutura e operação e manutenção		(5.549)	72.994	(10.138)	6.868
Receita de remuneração do ativo de concessão		28.418	40.271	1.946	14.497
Receita operacional líquida	13	22.869	113.265	(8.192)	21.365
Custo de implementação de infraestrutura	14	1.291	(54.192)	2.566	(2.538)
Custo de operação e manutenção	15	(2.428)	(2.524)	(840)	(953)
Lucro (prejuízo) bruto		21.732	56.549	(6.466)	17.874
Despesas gerais e administrativas	16	(3.416)	(1.648)	(1.752)	(707)
Outras receitas (despesas)	17	8.970	-	7.442	-
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro		27.286	54.901	(776)	17.167
Receitas financeiras	18	570	552	197	196
Despesas financeiras	18	(17.312)	(13.200)	(4.399)	(3.443)
Resultado financeiro		(16.742)	(12.648)	(4.202)	(3.247)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		10.544	42.253	(4.978)	13.920
Imposto de renda e contribuição social corrente	10	(1.190)	(846)	(423)	(353)
Imposto de renda e contribuição social diferido	10	539	(1.408)	799	1.402
Lucro líquido (prejuízo) do período		9.893	39.999	(4.602)	14.969

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido (prejuízo) do período	9.893	39.999	(4.602)	14.969
Total de resultados abrangentes	9.893	39.999	(4.602)	14.969

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Capital social subscrito	Reserva legal	Reserva de retenção de lucro	Reserva de lucros a realizar	Lucros acumulados	Subtotal	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Total
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
Saldos em 31 de dezembro de 2023	164.458	8.537	121.413	39.173	-	333.581	27.156	360.737
Aumento de capital social	22.774	-	-	-	-	22.774	(22.774)	-
Reversão de AFAC no período	-	-	-	-	-	-	(4.382)	(4.382)
Distribuição de dividendos	-	-	-	(2.800)	-	(2.800)	-	(2.800)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	9.893	9.893	-	9.893
Saldos em 30 de setembro de 2024	187.232	8.537	121.413	36.373	9.893	363.448	-	363.448

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Atividades operacionais		
Lucro antes dos impostos de renda e contribuição social	10.544	42.253
Ajustes para conciliar ao lucro antes dos impostos ao caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		
PIS e COFINS diferidos	637	4.194
Provisão (reversão) para contingências	(3.331)	140
Apropriação dos custos de captação de debêntures	91	-
Juros de empréstimos, financiamentos e debêntures	11.831	11.584
Variações monetárias de empréstimos, financiamentos e debêntures	2.036	2.174
Outros	-	(2)
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais		
Ativo de concessão	3.355	(88.531)
Concessionárias e permissionárias	1.260	(3.617)
Tributos e contribuições a compensar	(28)	11
Prêmio de seguro	(199)	(64)
Adiantamentos a fornecedores	(127)	12.193
Outros ativos	(134)	-
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais		
Fornecedores	1.166	(9.937)
Tributos e contribuições sociais	2	(472)
Salários e encargos sociais	371	(1.233)
Encargos setoriais	260	136
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(1.215)	(499)
Fluxo de caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	26.519	(31.670)
Atividades de financiamento		
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	10.656
Devolução de adiantamento para futuro aumento de capital	(4.382)	-
Dividendos distribuídos	(2.800)	-
Captação de empréstimos, financiamentos e debêntures	-	41.809
Amortização de principal de empréstimos, financiamentos e debêntures	(7.255)	(4.935)
Amortização de juros de empréstimos, financiamentos e debêntures	(13.704)	(10.555)
Fluxo de caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento	(28.141)	36.975
Variação do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(1.622)	5.305
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	16.398	11.240
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	14.776	16.545

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 2024

(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. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia estava 100% operacional, recebendo 100% de sua RAP. Adicionalmente, há um escopo adicional para implantação de novo transformador de 500/230-13.8 kV na SE João Pessoa II, que foi concluído em maio de 2023. A Companhia está 100% operacional e recebendo 100% de sua RAP.

Em 29 de março de 2024 a Companhia deixou de ter sua sede na Avenida Engenheiro Luís Carlos Berrini, 105 - 12º andar no município de São Paulo que passou a ser na Rua Funchal, nº 538 – Sala 32 D, Edifício Work Place Funchal, na Vila Olímpia, que passou a ser na Rua Olimpíadas, 205 – 4º andar, Edifício Continental Square, na Vila Olímpia. 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; e

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

- (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\$55.930 ajustado pelo IPCA ciclo 2024-2025), 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:

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.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

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.

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária.

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis intermediária, 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 2024.

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.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

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.

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 2023. 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 2023 e, portanto, devem ser lidas conjuntamente.

3. Sumário das principais políticas 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 2023, descritas na Nota 3 das referidas demonstrações e, portanto, devem ser analisadas em conjunto.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Bancos	7.179	9.021
Aplicações financeiras	7.597	7.377
	<u>14.776</u>	<u>16.398</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% e 98% em 2024 e 2023, cuja rentabilidade até 30 de setembro de 2024 foi de R\$ 570 (R\$ 814 em 31 de dezembro de 2023).

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

5. Concessionárias e permissionárias

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Concessionárias e permissionárias	4.571	5.831
	<u>4.571</u>	<u>5.831</u>

A Companhia tem prazo médio de recebimento de 15 a 25 dias após o faturamento.

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, 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 são garantidas por meio do Operador Nacional do Sistema (ONS).

6. Adiantamentos a fornecedores

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Adiantamentos a fornecedores (i)	1.578	1.451
Adiantamentos a funcionários	8	8
	<u>1.586</u>	<u>1.459</u>
Circulante	8	8
Não circulante	1.578	1.451

(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.

7. Ativo de concessão

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	651.458	558.721
Receita de infraestrutura e operação e manutenção	(6.136)	79.686
Receita de remuneração do ativo de concessão	31.426	55.854
Revisão tarifária periódica (Nota 17)	6.693	-
(-) Faturamento	(35.338)	(42.803)
	<u>648.103</u>	<u>651.458</u>
Circulante	49.925	50.005
Não circulante	598.178	601.453

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

8. Fornecedores

	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores relacionados a implementação da infraestrutura (i)	3.548	3.304
Retenções contratuais (ii)	2.359	2.359
Materiais e serviços não faturados (iii)	3.424	3.359
Fornecedores de serviços – seguros	857	-
	10.188	9.022

(i) Custos finais dos projetos e gastos de desmobilização de obras.

(ii) As retenções contratuais, são mecanismos de garantia de cumprimentos das cláusulas nos contratos de aquisições, são negociadas no momento da contratação um percentual variável que será ser aplicado nos pagamentos efetuados. Os valores retidos, serão ressarcidos às contratadas proporcionalmente quando da conclusão e aceitação da contratante da integralidade da lista de pendência. Com a finalização do projeto, estamos em fase de reconciliação dos fornecedores.

(iii) Materiais e serviços não faturados, conforme boletim de medição de serviços realizados para desmobilização de canteiro, fundações e administração EPC.

9. Empréstimos, financiamentos e debêntures

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

Instituições financeiras	Vencimento	Taxas de juros contratual % a.a.	30/09/2024	31/12/2023
BNB - Banco do Nordeste, prioritário	15/12/2040	IPCA + 1,4541%	110.892	114.154
BNB - Banco do Nordeste, não prioritário	15/12/2040	IPCA + 1,7772%	17.098	17.604
Banco do Brasil - FDNE I	01/09/2041	IPCA + 2,1512%	16.168	17.336
Banco do Brasil - FDNE II	01/09/2041	IPCA + 3,1635%	38.354	41.216
Debêntures	16/01/2045	IPCA + 6,10%	60.536	59.739
Total de empréstimos e financiamentos			243.048	250.049
Circulante			10.466	11.347
Não circulante			232.582	238.702
			243.048	250.049

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

b) Movimentação dos empréstimos, financiamentos e debêntures

Instituições financeiras	Saldo em 31/12/2023	Captações e adições	Juros	Atualização monetária	Pagamento de juros	Amortização de principal	Apropriação dos custos de captação	Saldo em 30/09/2024
BNB - Banco do Nordeste, prioritário	114.154	-	5.005	-	(5.185)	(3.098)	16	110.892
BNB - Banco do Nordeste, não prioritário	17.604	-	807	-	(835)	(478)	-	17.098
Banco do Brasil - FDNE I	17.336	-	871	-	(1.091)	(948)	-	16.168
Banco do Brasil - FDNE II	41.216	-	2.367	-	(2.985)	(2.244)	-	38.354
Debêntures	59.739	-	2.781	2.036	(3.608)	(487)	75	60.536
Total	250.049	-	11.831	2.036	(13.704)	(7.255)	91	243.048

Instituições financeiras	Saldo em 31/12/2022	Captações e adições	Juros	Atualização monetária	Pagamento de juros	Amortização de principal	Apropriação dos custos de captação	Saldo em 31/12/2023
BNB - Banco do Nordeste, prioritário	102.677	15.658	6.599	-	(6.665)	(4.131)	16	114.154
BNB - Banco do Nordeste, não prioritário	15.836	2.415	1.065	-	(1.075)	(637)	-	17.604
Banco do Brasil - FDNE I	9.379	8.404	844	-	(571)	(721)	1	17.336
Banco do Brasil - FDNE II	26.885	15.332	2.656	-	(1.882)	(1.829)	54	41.216
Debêntures	55.268	-	3.534	2.685	(1.748)	-	-	59.739
Total	210.045	41.809	14.698	2.685	(11.941)	(7.318)	71	250.049

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

A Companhia realizou, em novembro de 2021, a primeira emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, com garantia real e garantia fidejussória adicional, indexada ao IPCA e com juros remuneratórios de 6,10% a.a. ("Emissão de Debêntures"). A amortização ocorrerá em 44 (quarenta e quatro) parcelas semestrais e consecutivas, observando o prazo de carência de 28 (vinte e oito) meses, contados a partir da data de emissão, sendo a primeira parcela com vencimento em janeiro de 2024 e a última em janeiro de 2045.

A Companhia firmou com o Banco do Nordeste do Brasil ("BNB"), em novembro de 2019, um contrato de financiamento no valor de R\$ 139.019. Sobre os valores prioritários, correspondentes a R\$ 120.218, incidirão juros remuneratórios de 1,4541%, acrescidos de IPCA, conforme metodologia de cálculo dos Fundos Constitucionais. Já sobre os valores não prioritários, correspondentes a R\$ 18.801, os juros serão de 1,7772%, acrescidos de IPCA. Os pagamentos de juros ocorrem 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. Até setembro de 2024, 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.

A Companhia firmou com o Banco do Brasil, em novembro de 2021, um contrato de financiamento no valor de R\$ 60.000, providos com recursos do Fundo de Desenvolvimento do Nordeste (FDNE) ("Financiamento BB-FDNE"). Sobre o Subcrédito I ("FDNE I"), no valor de R\$ 17.783, incidirão juros de 2,1512%, sobre o Subcrédito II ("FDNE II"), no valor de R\$ 42.216, incidirão juros de 3,1635%, ambos acrescidos de IPCA. O primeiro desembolso ocorreu em outubro de 2022, no valor de R\$ 36.264, o segundo e último aconteceu em agosto de 2023, no valor de R\$ 23.736. Os pagamentos de juros e principal ocorrerão em 38 (trinta e oito) prestações semestrais consecutivas, sendo o primeiro pagamento em março de 2023 e o último em setembro de 2041.

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 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. Em junho de 2023 as cartas de fiança emitidas em favor dos debenturistas foram exoneradas pelo Agente Fiduciário, dada a Companhia ter atingido a Conclusão do Projeto, de acordo com a cláusula 4.22 da Escritura de Emissão das Debêntures. Em novembro de 2023 o CPG e as cartas de fiança em favor do BNB foram aditados, postergando a data de vencimento por mais dois anos.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

Para garantir o fiel cumprimento das Obrigações Garantidas, principais e acessórias, assumidas decorrentes da Emissão de Debêntures, do Financiamento BB-FDNE e do CPG a Companhia cedeu, em cessão fiduciária em garantia, a propriedade fiduciária, o domínio resolúvel e a posse indireta em favor dos Credores os direitos creditórios do projeto de implantação do lote 04 do Leilão ANEEL nº 002/2018. Com o mesmo intuito de garantir as operações de financiamento, a Sterlite Brazil e a GBS Participações alienaram fiduciariamente as ações da Borborema aos Credores.

Em 30 de setembro de 2024 inexistiu evento de vencimento antecipado da dívida relacionado a cláusulas restritivas (covenants), inclusive com relação ao índice de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD) calculado anualmente e que deve ser de no mínimo 1,20. Este índice foi atingido em 31 de dezembro de 2023.

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

	30/09/2024	31/12/2023
2025	3.409	9.529
2026	9.678	9.678
2027	10.569	10.569
2028	11.607	11.607
2029	12.586	12.586
2030	13.418	13.418
2031	13.223	13.223
Após 2032	158.092	158.092
	232.582	238.702

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

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

a) Tributos diferidos

	30/09/2024	31/12/2023
Imposto de renda diferido	12.679	13.029
Contribuição social diferida	6.847	7.036
IR e CS diferidos (Não circulante)	19.526	20.065
PIS diferido	4.667	4.554
COFINS diferida	21.541	21.017
PIS e COFINS diferidos (i)	26.208	25.571
	45.734	45.636
Circulante	2.019	1.963
Não circulante	43.715	43.673

(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.

b) Conciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social 30/09/2024

	30/09/2024	
	IRPJ	CSLL
Receita operacional líquida	23.216	23.216
Percentual de presunção	8%	12%
Base de cálculo presumida	1.857	2.786
Alíquota utilizada para o cálculo	25%	9%
Imposto de renda e contribuição social efetiva	(464)	(251)
Outros	814	440
Imposto de renda e contribuição social diferidos	350	189
Receita realizada	36.579	36.579
Percentual de presunção	8%	12%
Base de cálculo total	2.926	4.389
Receitas financeiras	239	239
Base de cálculo total	3.165	4.628
Alíquota utilizada para o cálculo	25%	9%
Outros	18	-
Imposto de renda e contribuição social corrente	(773)	(417)

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 2024

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

c) Conciliação da alíquota efetiva do Imposto de renda e contribuição social 30/09/2023

	30/09/2023	
	IRPJ	CSLL
Receita operacional líquida	113.265	113.265
Percentual de presunção	8%	12%
Base de cálculo presumida	9.061	13.592
Alíquota utilizada para o cálculo	25%	9%
Imposto de renda e contribuição social efetiva	(2.265)	(1.223)
Outros ajustes	1.564	516
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
Alíquota utilizada para o cálculo	25%	9%
Outros ajustes	17	1
Imposto de renda e contribuição social corrente	(548)	(298)

d) Movimentação do imposto de renda e contribuição social diferido

	31/12/2022	Reconhecido no resultado	31/12/2023	Reconhecido no resultado	30/09/2024
Ativo/passivo					
Imposto de renda	(12.244)	(785)	(13.029)	350	(12.679)
Contribuição social	(6.283)	(753)	(7.036)	189	(6.847)
Não circulante	(18.527)	(1.538)	(20.065)	539	(19.526)

11. 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:

	30/09/2024	
	Quantidade de processos	Valor
Saldo em 31 de dezembro de 2022	65	5.189
Cíveis	(4)	741
Saldo em 31 de dezembro de 2023	61	5.930
Provisão/(reversão)	(12)	(3.331)
Saldo em 30 de setembro de 2024	49	2.599

Em 30 de setembro de 2024, todos os processos relacionados a perdas prováveis da Companhia referem-se a ações de constituição de servidão e processos fundiários.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias
30 de setembro de 2024

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

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.

Em 30 de setembro de 2024, os processos relacionados a perdas possíveis da Companhia estão representados conforme segue:

	30/09/2024	
	Quantidade	Valor
Processos judiciais		
Cíveis	1	54
	1	54

	31/12/2023	
	Quantidade	Valor
Processos judiciais		
Cíveis	1	52
	1	52

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

12. 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 2024 o capital social subscrito da Companhia é de R\$187.232 (em 31 de dezembro de 2023 é de R\$164.458), representado por 187.232.351 ações ordinárias nominativas (em 31 de dezembro de 2023: 164.458.647 ações ordinárias nominativas), totalmente integralizado, em moeda corrente nacional e no valor nominal de R\$1 cada.

Conforme ata de assembleia de 27 de setembro de 2024, a Companhia converteu o saldo de R\$22.774, referente a adiantamento para futuro aumento de capital social, o qual recebeu de sua única acionista a GBS Participações S.A. para capital social da Companhia. Sendo este montante totalmente subscrito e integralizado, com a subscrição de 22.773.704 ações ordinárias e sem valor nominal.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

b) Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

A Companhia em 31 de dezembro de 2023 apresentava saldo R\$ 27.156 de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital – AFAC, o montante de R\$ 22.774 foi integralizado no capital da Companhia em 27 de setembro de 2024.

c) Reservas de lucros

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Reserva legal (i)	8.537	8.537
Reserva de retenção de lucros (ii)	121.413	121.413
Reservas de lucros a realizar (iii)	36.373	39.173
Reservas de lucros	166.323	169.123

- (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. Em 30 de agosto de 2024 a Companhia Borborema Transmissão de Energia S.A. distribuiu dividendos para sua acionista GBS Participações S.A no montante de R\$ 2.800.
- (iii) Essa parcela advém substancialmente da contabilização de ativos e passivos, cujos prazo de realização financeira ocorrerão em exercícios futuros. Dessa forma, os valores mantidos nessa rubrica serão distribuídos conforme deliberação dos Acionistas e realização financeira do saldo de ativo contratual e, conseqüente geração de caixa pela Companhia.

13. Receita operacional líquida

	<u>Período de nove meses</u>		<u>Período de três meses</u>	
	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Receita operacional bruta				
Receita de infraestrutura e operação e manutenção	(6.136)	77.238	(10.084)	7.683
Receita de remuneração do ativo de concessão	31.426	41.797	1.936	15.047
Total da receita bruta	25.290	119.035	(8.148)	22.730
PIS e COFINS sobre a receita	(1.872)	(5.469)	153	(1.250)
Encargos setoriais	(549)	(301)	(197)	(115)
Receita operacional líquida	22.869	113.265	(8.192)	21.365

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

14. Custo de implementação de infraestrutura

	Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Pessoal	-	-	-	(197)
Máquinas e equipamentos	(251)	(39.528)	-	(1.781)
Serviços de terceiros	-	(100)	-	-
Terrenos (i)	2.671	-	2.761	-
Edificação	(1.129)	(8.455)	(195)	(722)
Servidão	-	(27)	-	(27)
Juros recapitalização	-	(2.986)	-	-
Outros	-	(3.096)	-	189
	1.291	(54.192)	2.566	(2.538)

(i) Refere-se à reversão da provisão de contingências fundiárias por atualização processual.

15. Custo de operação e manutenção

	Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Pessoal	(101)	(124)	(32)	(1)
Serviços de terceiros	(2.300)	(2.339)	(809)	(948)
Outros	(27)	(61)	1	(4)
	(2.428)	(2.524)	(840)	(953)

16. Despesas gerais e administrativas

	Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Pessoal e encargos	(1.599)	(8)	(942)	-
Serviços de terceiros	(878)	(688)	(491)	(196)
Materiais	(5)	-	(3)	-
Aluguéis	(33)	-	(20)	-
Tributos	(12)	(18)	(9)	-
Seguros	(698)	(670)	(260)	(255)
Outros	(191)	(264)	(27)	(256)
	(3.416)	(1.648)	(1.752)	(707)

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 2024

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

17. Outras receitas e despesas

	Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Outras receitas CDE (i)	2.277	-	749	-
Revisão tarifária periódica (ii) (Nota explicativa 7)	6.693	-	6.693	-
	8.970	-	7.442	-

(i) Refere-se aos valores a título da CDE (Conta Desenvolvimento Energética) liquidados no âmbito da CCEE.

(ii) Efeito da revisão da RAP – Receita Anual Permitida, decorrente do processo de RTP – Revisão Tarifária Periódica, homologado pela resolução da ANEEL 3.348 de 16 de julho de 2024.

18. Resultado financeiro

	Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	570	552	197	196
	570	552	197	196
Despesas financeiras				
Juros e atualização monetária sobre empréstimos e debêntures	(13.867)	(10.771)	(3.724)	(2.468)
Despesas bancárias	(320)	(372)	(106)	(115)
Comissões e taxas	(3.064)	(1.978)	(531)	(831)
Multa	(32)	(44)	(10)	(3)
IOF	(2)	(9)	(1)	-
Outros	(27)	(26)	(27)	(26)
	(17.312)	(13.200)	(4.399)	(3.443)
	(16.742)	(12.648)	(4.202)	(3.247)

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	19/12/2024	R\$ 54.000

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.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

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.

20.1. Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

Ativos mensurados pelo custo amortizado	Nível	30/09/2024	31/12/2023
Bancos		7.179	9.021
Concessionárias e permissionárias		4.571	5.831
Ativos mensurados a valor justo por meio do resultado	Nível	30/09/2024	31/12/2023
Aplicações financeiras	2	7.597	7.377
Passivos mensurados pelo custo amortizado	Nível	30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos, financiamentos e debêntures		243.048	250.049
Fornecedores		10.188	9.022

Em 30 de setembro de 2024, não houve alterações na classificação dos instrumentos financeiros.

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos com sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, e valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se substancialmente de seus correspondentes valores de mercado. A Companhia classifica os instrumentos financeiros, como requerido pelo CPC 46:

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.

Os instrumentos financeiros da Companhia, constantes do balanço patrimonial, estão classificados hierarquicamente no nível 2 e apresentam-se pelo valor contratual, que é próximo ao valor de mercado.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

20.2. 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.

20.3. 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:

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.

Análise de sensibilidade

O ativo financeiro da Companhia está atrelado à variação do CDI. Para cada cenário foi calculada a receita financeira bruta não levando em consideração incidência de impostos sobre os rendimentos das aplicações. A data base utilizada na carteira foi de 30 de setembro de 2024 projetando para um ano e verificando a sensibilidade do CDI com cada cenário.

Os passivos financeiros da Companhia estão atrelados à variação do IPCA do período somados as taxas fixas previstas em contratos firmados. As análises de sensibilidade foram preparadas com base no valor da dívida líquida, no índice de taxas de juros fixas em relação a taxas de juros variáveis da dívida com base nos valores existentes em 30 de setembro de 2024. A análise de sensibilidade dos passivos financeiros inclui as taxas fixas dos contratos nos cenários de sensibilidade.

Com a finalidade de verificar a sensibilidade das possíveis alterações no CDI e IPCA e seus impactos nos ativos e passivos da Companhia, adotando-se a data base de 30 de setembro de 2024, definimos o Cenário Provável para os próximos 12 meses e a partir deste, simulamos variações de redução de 25% (Cenário I) e 50% (Cenário II) e de aumento de 25% (Cenário III) e 50% (Cenário IV) sobre as projeções de cada indexador.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

30/09/2024						
Indexador	Posição em 30/09/2024	Cenário provável	Risco de redução		Risco de aumento	
			Cenário I (-50%)	Cenário II (-25%)	Cenário III (50%)	Cenário IV (25%)
Ativos						
CDI		12,35%	6,18%	9,26%	18,53%	15,44%
Equivalentes de caixa	7.597	938	469	704	1.407	1.173
Passivos						
IPCA + taxas de contrato		6,65%	3,32%	4,99%	9,97%	8,31%
Empréstimos e financiamentos	243.048	16.212	8.106	12.159	24.317	20.264
31/12/2023						
Indexador	Posição em 31/12/2023	Cenário provável	Risco de redução		Risco de aumento	
			Cenário I (-50%)	Cenário II (-25%)	Cenário III (50%)	Cenário IV (25%)
Ativos						
CDI		11,65%	5,83%	8,74%	17,48%	14,56%
Equivalentes de caixa	7.377	859	430	645	1.289	1.074
Passivos						
IPCA		4,62% + taxas fixas do contrato	3,77%	5,66%	11,32%	9,44%
Empréstimos e financiamentos	250.049	18.848	9.424	14.136	28.272	23.560

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.

Borborema Transmissão de Energia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2024

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

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.

21. Eventos subsequentes

Acordo com fornecedor

Em 09 de outubro de 2024, a Companhia firmou acordo com o fornecedor Cobra Brasil Serviços e Comunicações, o EPCista da construção da linha de Transmissão para resolver definitivamente toda e qualquer reivindicação sob ou de qualquer forma pertencente ao Contratos EPC e, assim, encerrar a Arbitragem. Assim, as partes envolvidas concordam que a Companhia pagará à Cobra o montante de R\$ 8.715. O pagamento deste montante deverá ser integralmente realizado até dezembro de 2024.