

Cobaltum Comercializadora de Energia Ltda.

Demonstrações financeiras acompanhadas do relatório do auditor independente nº 243EB-015-PB

Em 31 de dezembro de 2023



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	3
Demonstrações financeiras	6
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luiz Carlos Berrini, 105 -
12º andar, Itaim Bibi, São Paulo (SP)
Brasil

T +55 11 3886-5100

Ao Administrador da
Cobaltum Comercializadora de Energia Ltda.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Cobaltum Comercializadora de Energia Ltda. (“Empresa”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Cobaltum Comercializadora de Energia Ltda. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluímos que existe uma incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional; e
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificados durante nossos trabalhos.

São Paulo, 02 de abril de 2024

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0



Rafael Castro Hansted
Contador CRC 1SP-337.546/O-1

COBALTUM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA.

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

<u>ATIVO</u>	<u>Nota explicativa</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>Nota explicativa</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.161	1.037	Impostos e contribuições a recolher		1	3
Impostos a recuperar		21	14	Outras obrigações	9	40	-
Total do ativo circulante		<u>1.182</u>	<u>1.051</u>	Total do passivo circulante		<u>41</u>	<u>3</u>
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				Capital social	5	2.205	1.000
				Capital a integralizar	5	(1.190)	-
				Adiantamento para futuro aumento de capital	5	-	10
				Reserva de lucros	5	126	38
				Total do patrimônio líquido		<u>1.141</u>	<u>1.048</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>1.182</u>	<u>1.051</u>	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>1.182</u>	<u>1.051</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

COBALTUM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	2023	2022
DESPESAS OPERACIONAIS			
Despesas administrativas e gerais	6	(2)	(3)
		<u>(2)</u>	<u>(3)</u>
RESULTADO FINANCEIRO			
Despesas financeiras	7	(5)	(4)
Receitas financeiras	7	129	110
		<u>124</u>	<u>106</u>
LUCRO OPERACIONAL E ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		<u>122</u>	<u>103</u>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL			
Correntes	8	(29)	(25)
Diferidos		-	-
LUCRO LIQUIDO DO EXERCÍCIO		<u>93</u>	<u>78</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

COBALTUM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
LUCRO LIQUIDO DO EXERCÍCIO	93	78
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO	<u>93</u>	<u>78</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

COBALTUM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	Capital social				Reserva de lucros	Lucros (Prejuízos) acumulados	Total
		Subscrito	AFAC	Capital a Integralizar	Integralizado			
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 (não auditado)		1.000	5	-	1.005	-	(45)	960
Adiantamento para futuro aumento de capital	5	-	5	-	5	-	5	10
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	78	78
Lucros a destinar		-	-	-	-	38	(38)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		1.000	10	-	1.010	38	-	1.048
Adiantamento para futuro aumento de capital	5	5	-	-	5	(5)	-	-
Aumento de capital	5	1.190	-	(1.190)	-	-	-	-
Integralização do capital	5	10	(10)	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	93	93
Lucros a destinar		-	-	-	-	93	(93)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		2.205	-	(1.190)	1.015	126	-	1.141

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

COBALTUM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA.

**DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)**

	Nota <u>explicativa</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Lucro Líquido do exercício		93	78
Ajustes para reconciliar o lucro do exercício com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:			
Imposto de renda e contribuição social		(29)	(25)
(Aumento) redução nos ativos operacionais:			
Impostos a recuperar		(7)	-
Aumento (redução) nos passivos operacionais:			
Impostos e contribuições a recolher		27	28
Outras obrigações	9	40	-
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais		<u>124</u>	<u>81</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Aumento de capital social	5	15	-
Integralização de capital	5	(10)	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	5	(5)	10
Caixa líquido gerado (aplicado) pelas atividades de financiamento		<u>-</u>	<u>10</u>
AUMENTO (REDUÇÃO) DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>124</u>	<u>91</u>
Saldo no início do exercício		1.037	946
Saldo no final do exercício		1.161	1.037
AUMENTO (REDUÇÃO) DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>124</u>	<u>91</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

COBALTUM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A COBALTUM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA. (“Empresa”), é uma empresa limitada com sede na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, constituída em 12 de abril de 2019, e tem por objeto a comercialização de energia elétrica, em todas as formas e modalidade no âmbito do setor elétrico.

A Matrix Energy S.A., na qualidade de controladora da Cobaltum Comercializadora de Energia Ltda., possui o compromisso de garantir as operações da Cobaltum disponibilizando os recursos financeiros necessários para apoiar a Empresa em todas as circunstâncias relevantes.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e legislação específica da Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, quando esta não for conflitante com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis da Empresa, incluindo as mudanças, estão apresentadas na Nota 3.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de determinados ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos derivativos), tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas, e também o exercício de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 2.3.

2.2. Moeda funcional e de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Empresa. Todas as informações financeiras apresentadas em reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.3. Uso de estimativas e julgamentos críticos

A preparação das demonstrações financeiras exige que a administração faça julgamentos, estimativas e utilize premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Empresa revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

2.4. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de determinados ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos financeiros derivativos), tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. Os ativos mantidos para a venda são mensurados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda.

3. POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

A Empresa aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

Componentes de financiamento

A Empresa não prevê ter contratos nos quais o período entre a transferência da energia elétrica ao cliente e o pagamento por parte do último exceda um ano. Como consequência, a Empresa não ajusta os preços de transação em relação ao valor do dinheiro no tempo.

Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

A receita financeira é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao valor contábil bruto de um ativo financeiro exceto para ativos financeiros que, posteriormente, estejam sujeitos à perda de crédito. No caso de ativos financeiros sujeitos à perda de crédito, a taxa de juros efetiva é aplicada ao valor contábil líquido do ativo financeiro.

A Empresa não possui investimentos em títulos de dívida nos exercícios ora apresentados.

Reconhecimento e desreconhecimento

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Empresa se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e tenham sido transferidos substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

Mensuração

No reconhecimento inicial, a Empresa mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

Os ativos financeiros com derivativos embutidos são considerados, em sua totalidade, ao determinar se os seus fluxos de caixa consistem apenas em pagamento do principal e de juros.

As variações no valor justo dos ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidas em outros ganhos/(perdas) na demonstração do resultado.

Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da Empresa ou da contraparte.

a) Provisões e contingências

As provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e tributária), quando aplicável, são reconhecidas quando: (i) a Empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada (constructive obligation) como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança. As provisões não incluem as perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

b) Caixa e equivalente de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas, quando aplicável, são demonstradas no balanço patrimonial como "Empréstimos", no passivo circulante.

c) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado.

(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da controladora e de suas subsidiárias individualmente.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Empresa espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

(iii) Compensação de imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

Os tributos sobre a renda correntes e diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral relacionado com a mesma entidade legal e mesma autoridade fiscal. Dessa forma, tributos correntes e diferidos ativos e passivos em diferentes entidades, em geral são apresentados em separado, e não pelo líquido.

d) Capital Social

As ações ordinárias e as preferenciais são classificadas no patrimônio líquido. Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções, quando aplicável, são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

3.1. Pronunciamentos novos ou revisados

Listamos a seguir as normas contábeis que foram publicadas a partir de 1o de janeiro de 2023:

- Com vigência a partir de 1o de janeiro de 2023, destacamos as alterações a seguir:

CPC 50 (IFRS 17) – Contratos de Seguro (incluindo alterações publicadas em junho de 2020 e dezembro de 2021).

Alterações à IAS 1 Apresentação das Demonstrações Financeiras e IFRS Declaração de Prática 2 - Fazendo Julgamentos de Materialidade.

Alterações à IAS 12 – Tributos sobre o Lucro – Impostos Diferidos relacionados com Ativos e Passivos decorrentes de uma Única Transação.

Alterações à IAS 12 – Tributos sobre o Lucro – Reforma Tributária Internacional – Regra do Modelo do Pilar Dois (*).

Alterações à IAS 8 – Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros – Definição de Estimativas Contábeis.

(*) Na data de divulgação do modelo de demonstração financeira, a regra do modelo do Pilar Dois estava sob avaliação dos reguladores brasileiros, dessa forma, as alterações não foram refletidas no CPC correspondente.

- Com vigência a partir de 1o de janeiro de 2023, novas e revisadas emitidas e ainda não vigentes:

Alterações à IFRS 10/CPC 36 (R3) e à IAS 28/CPC 18 (R2) Venda ou Contribuição na forma de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Controlada em Conjunto.

Alterações à IAS 1 / CPC 26 (R1) Classificação do Passivo como Circulante ou Não Circulante;

Alterações à IAS 1 Passivo Não Circulante com Covenants;

Alterações à IAS 7 e à IFRS 7 Acordos de Financiamento de Fornecedores; e Alterações à IFRS 16 Passivo de arrendamento em uma transação de "Sale and Leaseback". A Companhia deve avaliar e verificar a aplicabilidade dessa revisão para períodos anuais com início em 1o de janeiro de 2023.

A Empresa pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor. A Administração não espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Empresa em períodos futuros.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2023	2022
Caixa e bancos	23	1.037
Aplicações financeiras (i)	1.138	-
Total	1.161	1.037

(i) As aplicações financeiras consistem em operações de renda fixa com compromissos de recompra lastreadas em certificados de depósitos e outros títulos de emissão de entidades financeiras, em 31 de dezembro de 2023 essas aplicações foram remuneradas pela taxa média 104% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI, para 31 de dezembro de 2022 não houve aplicações financeiras. De acordo com os contratos firmados pela Empresa e pelos bancos, essas aplicações podem ser resgatadas em prazo inferior a 90 dias, sem perda dos rendimentos. Dessa forma, foram consideradas de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital social

Em 10 de junho de 2022, foi concluída a transação e assinado o acordo de acionistas que celebra a entrada da Prisma Capital por meio dos seus fundos PCS II Principal Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia - IE ("PCSII") e PSS Principal Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia - IE ("PSS") no Grupo Matrix Energia. Sendo assim, a Matrix Energy Participações S.A. continuou mantendo suas quotas que representam 99,99% das quotas da Cobaltum Comercializadora.

Em 12 de setembro de 2023 houve o aumento de capital social no montante de R\$ 1.200.000, sendo totalmente integralizado no valor de R\$ 1,00 (um real) cada quota.

Em 29 de novembro de 2023 houve um novo aumento de capital social no montante de R\$ 5.000, sendo totalmente integralizado no valor de R\$ 1,00 (um real) cada quota.

O capital social subscrito em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 2.205.000, sendo totalmente integralizado, no valor de R\$1,00 (um real) cada quota, conforme composição a seguir:

	%	Quantidade	Valor - R\$
MATRIX ENERGY PARTICIPAÇÕES S.A.	99,9995%	2.204.990	2.204.990
MATRIX HOLDING DE ENERGIA LTDA.	0,0005%	10	10
Total	100%	2.205.000	2.205.000

Lucros acumulados

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa acumulou lucros no valor de R\$ 93 (R\$ 78 em 2022).

b) Adiantamento para futuro aumento de capital

A Empresa subscreveu o adiantamento para futuro aumento de capital em 2023 no montante de R\$ 10mil referente aos períodos anteriores.

6. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços de terceiros	-	(1)
Impostos e Taxas Diversas	(2)	(2)
Total	<u>(2)</u>	<u>(3)</u>

7. RESULTADO FINANCEIRO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas financeiras		
Receita de aplicação financeira	135	115
Juros recebidos	-	-
Impostos s/ receitas financeiras	(6)	(5)
	<u>129</u>	<u>110</u>
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(5)	(4)
	<u>(5)</u>	<u>(4)</u>
Resultado financeiro	<u>124</u>	<u>106</u>

8. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

As provisões para Imposto de Renda e Contribuição Social foram constituídas com base nas alíquotas vigentes e nos lucros tributáveis ajustados pela legislação vigente. A reconciliação da taxa efetiva do imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos é como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	122	103
Alíquota nominal combinada	34%	34%
(=) Tributos calculados à alíquota nominal	(41)	(35)
Exclusões/adições permanentes	12	10
	<u>(29)</u>	<u>(25)</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Imposto de renda e contribuição social		
Correntes	(29)	(25)
Diferidos	-	-
	<u>(29)</u>	<u>(25)</u>
Taxa efetiva do imposto de renda e contribuição social	24%	24%

De acordo com a legislação fiscal vigente, prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social não estão sujeitos a prazo de prescrição, mas sua utilização está limitada a 30% dos lucros anuais tributáveis futuros.

9. PARTES RELACIONADAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo circulante		
Outras obrigações – Matrix Comercializadora	30	-
Outras obrigações – Matrix Holding de Energia	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>40</u>	<u>-</u>

Valores referente aos aportes realizados pelas sócias a fim da manutenção do fluxo de caixa e das atividades operacionais da Empresa.

10. TRANSAÇÕES QUE NÃO AFETARAM CAIXA

Em 2023 foi registrado a integralização do adiantamento para futuro aumento de capital no montante de R\$ 10mil, para 2022 não foram registradas operações que não afetam caixa.

11. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 02 de abril de 2024.

12. EVENTOS SUBSEQUENTES

Reforma Tributária

Em dezembro de 2023, foi promulgada pelo Congresso Nacional, a Emenda Constitucional de nº 132/2023, que altera o Sistema Tributário Nacional. O texto que deu origem a Emenda, teve como base, a PEC de nº 45/2019, a qual a versão final, foi aprovada pela Câmara dos Deputados, no mesmo mês.

O principal objetivo, será a Simplificação do Sistema Tributário Atual. O texto prevê um teto para manter constante a carga tributária sobre o consumo, tendo como o principal efeito, a unificação de cinco tributos (ICMS, ISS, IPI, PIS e Cofins), em cobranças que serão divididas entre os níveis: i) federal (CBS: Contribuição sobre Bens e Serviços e IS: Imposto Seletivo) e; ii) estadual (IBS: Imposto sobre Bens e Serviços). Ainda, foi proposto a criação de fundos para a recomposição das concessões de incentivos fiscais e para o desenvolvimento regional, e a realocação de tributos, como o ITCMD e o IPVA.

O período de transição para o novo modelo tributário deverá ocorrer de forma gradativa e com etapas distintas até a sua conclusão. Para o exercício de 2024, a Empresa acompanhará as publicações das Leis Complementares e Ordinárias, para que possa se adaptar as novas regulamentações propostas, bem como, avaliar os impactos em suas operações.