



RZK Soluções e Participações S.A.

**Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas**

Em 31 de dezembro de 2022

com Relatório dos auditores independentes

RZK Soluções e Participações S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

Índice

| | |
|---|---|
| Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas | 3 |
|---|---|

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

| | |
|--|----|
| Balancos patrimoniais individuais e consolidados | 6 |
| Demonstrações dos resultados individuais e consolidados | 7 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidados | 8 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas | 9 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados..... | 10 |
| Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas..... | 11 |

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Acionistas e Administradores da
RZK Soluções e Participações S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da **RZK Soluções e Participações S.A. (Companhia)**, que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado em 31 de dezembro de 2022, e suas respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas, apresentam adequadamente em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da **RZK Soluções e Participações S.A.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo naquela 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 individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação a Companhia, 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.

Outros assuntos

Demonstrações financeiras individuais de 31 dezembro de 2021

As demonstrações financeiras individuais correspondentes ao período de 27 de agosto de 2021 (data de início das atividades da Companhia) a 31 de dezembro de 2021 apresentadas para fins comparativos, não foram auditadas por nós e nem por outros auditores independentes.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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;

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 30 de agosto de 2023.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes S.S.

CRC 2SP-031.269/O-1



Alexandre De Labetta Filho
Contador CRC 1SP-182.396/O-2



Leonardo Boiani Antoniazzi
Contador CRC 1SP-255.559/O-5

RZK Soluções S.A.

CNPJ: 47.825.097/0001-35

**Balancos patrimoniais individuais e consolidados
Em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de Reais)

| ATIVO | Nota | Controladora | Consolidado | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | Nota | Controladora | Consolidado |
|----------------------------------|------|--------------|-------------|---|------|--------------|-------------|
| | | 2022 | 2022 | | | 2022 | 2022 |
| Circulante | | | | Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 3 | 1 | 3.144 | Empréstimos e financiamentos | 11 | - | 1.242 |
| Contas a receber de clientes | 4 | - | 4.281 | Fornecedores | 12 | - | 204 |
| Adiantamento a fornecedores | 5 | - | 57 | Obrigações trabalhistas | | - | 542 |
| Créditos tributários | 6 | - | 75 | Obrigações tributárias | 14 | - | 293 |
| Instrumentos financeiros | 23.4 | - | 25.260 | Instrumentos financeiros | 23.4 | - | 25.511 |
| Outros créditos | | - | 91 | Arrendamento a pagar | 9.2 | - | 34 |
| | | 1 | 32.908 | Outros Débitos | | - | 10 |
| | | | | Partes relacionadas | 7 | - | 4.233 |
| | | | | | | - | 32.069 |
| Não circulante | | | | Não circulante | | | |
| Partes relacionadas | 7 | 1.557 | 3.206 | Empréstimos e financiamentos | 11 | - | 794 |
| Instrumentos financeiros | 23.4 | - | 14.030 | Obrigações tributárias | 14 | - | 836 |
| Investimentos | 8 | 3.054 | - | Impostos diferidos | 20.2 | - | 2.589 |
| Direitos de uso em arrendamentos | 9.1 | - | 241 | Instrumentos financeiros | 23.4 | - | 12.549 |
| Imobilizado | 10 | - | 912 | Arrendamento a pagar | 9.2 | - | 218 |
| Intangível | 13.1 | - | 2.426 | | | - | 16.986 |
| | | 4.611 | 20.815 | | | | |
| | | | | Patrimônio líquido | | | |
| | | | | Capital social | 15.1 | 2 | 2 |
| | | | | Capital a integralizar | | (1) | (1) |
| | | | | Reserva de capital | 15.3 | 2.956 | 2.956 |
| | | | | Prejuízos acumulados | | 1.655 | 1.655 |
| | | | | | | 4.612 | 4.612 |
| | | | | Participação de não controladores | | - | 56 |
| | | | | | | 4.612 | 4.668 |
| Total do ativo | | 4.612 | 53.723 | Total do passivo e do patrimônio líquido | | 4.612 | 53.723 |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

RZK Soluções S.A.

CNPJ: 47.825.097/0001-35

**Demonstrações dos resultados individuais e consolidados
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de Reais)

| | | Controladora | Consolidado |
|--|-------------|---------------------|--------------------|
| | Nota | 2022 | 2022 |
| Receita líquida da prestação de serviços e da venda de energia | 16 | - | 11.297 |
| Custo dos serviços prestados e da compra de energia | 17 | - | (7.857) |
| Lucro bruto | | - | 3.440 |
| Despesas gerais e administrativas | 18 | (1) | (2.127) |
| Despesas tributárias | | (1) | (7) |
| Equivalência patrimonial | 10 | 1.657 | - |
| Outras receitas | | - | 80 |
| Resultado operacional antes do resultado financeiro | | 1.655 | 1.386 |
| Despesas financeiras | 19.1 | - | (58) |
| Receitas financeiras | 19.2 | - | 5 |
| Lucro do exercício antes da provisão de impostos de renda e contribuição social | | 1.655 | 1.333 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | | - | 266 |
| Lucro líquido do exercício atribuído aos controladores | | 1.655 | 1.599 |
| Participação de não controladores | | - | 56 |
| Lucro líquido do exercício | | 1.655 | 1.655 |
| Lucro líquido por ação atribuído aos acionistas controladores da Companhia | | 1,66 | |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

RZK Soluções S.A.

CNPJ: 47.825.097/0001-35

Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidados Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|---|---------------------|--------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2022</u> |
| Lucro líquido do exercício atribuído aos controladores | 1.655 | 1.599 |
| Participação de não controladores | - | 56 |
| Lucro líquido do exercício | 1.655 | 1.655 |
| Outros resultado abrangentes | - | - |
| Resultado abrangente total | <u>1.655</u> | <u>1.655</u> |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

RZK Soluções S.A.

CNPJ: 47.825.097/0001-35

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de Reais)

| | Notas | Capital social | Capital a integralizar | Reservas de capital | Reserva de lucros | Patrimônio líquido da controladora | Participação dos acionistas não controladores | Total |
|---|-------|----------------|---------------------------|------------------------|----------------------|---------------------------------------|---|--------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | | <u>1</u> | <u>(1)</u> | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Aumento de capital social | | 1 | (1) | - | - | - | - | - |
| Integralização de capital social | | - | 1 | - | - | 1 | - | 1 |
| Ágio na subscrição de ações | 15.3 | - | - | 4.526 | - | 4.526 | - | 4.526 |
| Ajuste de avaliação patrimonial | 15.4 | - | - | (1.570) | - | (1.570) | - | (1.570) |
| Lucro líquido do exercício | | - | - | - | 1.655 | 1.655 | 56 | 1.711 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | | <u>2</u> | <u>(1)</u> | <u>2.956</u> | <u>1.655</u> | <u>4.612</u> | <u>56</u> | <u>4.668</u> |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

RZK Soluções S.A.

CNPJ: 47.825.097/0001-35

**Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de Reais)

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|---|---------------------|--------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2022</u> |
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| Das operações | | |
| Lucro líquido do exercício | 1.655 | 1.655 |
| Ajustes para reconciliar o resultado do exercício | | |
| com o caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais | | |
| Resultado da equivalência patrimonial | (1.657) | - |
| Depreciação | - | 573 |
| Amortização dos direitos de uso | - | 13 |
| Amortização valor justo | - | 217 |
| Ajuste a valor presente do arrendamento a pagar | - | 3 |
| Ajuste de avaliação patrimonial | - | (1.570) |
| Provisão de imposto de renda e contribuição social diferido | - | (266) |
| Participação de acionistas não controladores | - | 56 |
| Variação dos ativos operacionais | | |
| Adiantamento a fornecedores | - | (57) |
| Clientes | - | (4.404) |
| Créditos tributários | - | (75) |
| Instrumentos financeiros derivativos | - | (39.290) |
| Outros créditos | - | (91) |
| Variação dos passivos operacionais | | |
| Fornecedores | - | 204 |
| Obrigações trabalhistas | - | 542 |
| Obrigações tributárias | - | 3.984 |
| Arrendamento a pagar | - | 249 |
| Instrumentos financeiros derivativos | - | 38.060 |
| Outros debitos | - | 10 |
| Caixa líquido proveniente das / (aplicado nas) atividades operacionais | (2) | (187) |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Atividades de investimentos | | |
| Investimentos em controladas e investidas | (1.397) | - |
| Aquisição de Intangível | - | (2.520) |
| Direitos de uso em arrendamento | - | (254) |
| Aquisição do imobilizado | - | (1.485) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento | (1.397) | (4.259) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | |
| Partes relacionadas a receber | (1.557) | (3.206) |
| Partes relacionadas a pagar | - | 4.233 |
| Integralização de capital social | 1 | 1 |
| Ágio na subscrição de ações | 2.956 | 4.526 |
| Empréstimos e financiamentos | - | 2.036 |
| Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento | 1.400 | 7.590 |
| Aumento líquido líquido de caixa e equivalentes de caixa | 1 | 3.144 |
| Variação de caixa e equivalentes de caixa | | |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | - | - |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício | 1 | 3.144 |
| Aumento líquido líquido de caixa e equivalentes de caixa | 1 | 3.144 |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A **RZK Soluções e Participações S.A. (RZK Soluções ou Companhia)**, é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 14 de maio de 2021, com capital de R\$ 1 (um real) integralizado em 2022 e sem nenhuma movimentação financeira e operacional em 2021, cujo controle é compartilhado entre os fundos de investimento denominados RZK Energia Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, inscrito no CNPJ sob o nº 44.603.155/0001-98 e NM RZK Energia Fundo de Investimento em Participações em Infraestrutura, inscrito no CNPJ sob o nº 46.375.247/0001-93.

A Companhia foi constituída para poder separar os ativos das plataformas e produtos para atendimento aos clientes finais e também, apoiando clientes que queiram ter a energia como algum diferencial de atuação em suas empresas. A visão é que a digitalização e abertura de mercado são iminentes e caminham juntos. Além disso as plataformas e produtos que estão sendo desenvolvidos têm como objetivo maximizar o benefício para os usuários finais de forma a entregar o máximo possível de forma sustentável e contribuindo para a maior transparência, justiça, diminuição de assimetrias de informações e aumento de diferenciais competitivos dos usuários de energia no Brasil.

A Companhia participa direta e indiretamente nas seguintes empresas:

PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA DIRETA:

| Empresa | % Participação | Atividade |
|---------------------------------|-----------------------|---|
| RZK ENERGIA PARTICIPACOES LTDA. | 100% | Holding de instituições não financeiras |

PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA INDIRETA ATRAVÉS DA RZK ENERGIA PARTICIPACOES LTDA:

| Empresa | % Participação | Atividade |
|---|-----------------------|--|
| AMEE – SISTEMA DE GESTÃO DE ENERGIA LTDA. | 55% | Sociedade prestadora de serviços de processamento de dados e licenciamento de software, dentre outras atividades, em fase operacional. |
| RZK SERVIÇOS LTDA. | 100% | Sociedade prestadora de serviços de manutenção, em fase operacional. |
| RZK COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA. | 100% | Sociedade comercializadora de energia em mercado livre, em fase operacional. |
| USINA MARINA SPE LTDA. | 100% | Sociedade prestadora de serviços de manutenção em fase operacional. |
| RZK ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA | 100% | Sociedade administradora de consórcios, em fase pré-operacional. |

A Companhia está implementando um plano de negócio focado na visão de Energy as a Service e com foco no cliente final, contribuindo para a abertura de diminuição das assimetrias do mercado com o uso de serviços especializados e tecnologias como Inteligência Artificial ou simplesmente cálculos comparativos de melhorias de alocação de contratos, trazendo transparência nas transações de energia no mercado.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis

Conforme mencionado na nota explicativa nº 8, em função da Companhia ter adquirido o controle direto e indireto de suas investidas em 31 de outubro de 2022, as demonstrações financeiras consolidadas não estão sendo apresentados de forma comparativa.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram aprovadas pela Diretoria da Companhia em 30 de agosto de 2023.

2.1. Base de preparação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC, que estavam em vigor em 31 de dezembro 2022.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são elaboradas com o apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas anualmente.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Companhia e a moeda de apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas é o Real (R\$). As informações financeiras são apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação

2.3. Base de consolidação e apresentação

As demonstrações financeiras de suas controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas, a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis das controladas estão alinhadas com as políticas adotadas pela Companhia.

Nas demonstrações financeiras individuais da Companhia, as informações financeiras das controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

a) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intergrupo, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intergrupo, são eliminados na preparação das demonstrações financeiras consolidadas. Ganhos não realizados se houver, oriundos de transações com as controladas são eliminados contra o Investimento na proporção da participação da Companhia na controlada. Prejuízos não realizados, se houver, são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor Recuperável.

b) Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas de 31 de dezembro de 2021, foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e abrange as demonstrações financeiras das empresas investidas.

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

São representados por disponibilidades em moeda nacional e aplicações financeiras, cujo vencimento das operações na data da efetiva aplicação seja igual ou inferior a 90 dias, apresentam risco insignificante de mudança de valor justo e que são utilizados pela Companhia para o gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

As aplicações financeiras para negociação são mensuradas pelo seu valor justo. Juros, correção monetária e variação cambial, quando aplicável, assim como as variações decorrentes da avaliação ao valor justo, são reconhecidos no resultado quando incorridos.

2.5. Contas a receber de clientes

São registrados inicialmente pelo valor justo da contraprestação a ser recebida e, posteriormente, mensurados pelo custo amortizado, deduzidas das perdas esperadas em crédito de liquidação duvidosa (*impairment*). Essas perdas esperadas são apuradas com base na experiência de perda de crédito histórica, ajustadas com base em dados observáveis recentes para refletir os efeitos e condições atuais e futuras, quando aplicável.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação

2.6. Investimentos em sociedades controladas

Os investimentos em empresas controladas e coligadas estão avaliados pelo método de equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras individuais.

2.7. Imobilizado

O imobilizado está registrado ao custo de aquisição ou de construção, deduzido das respectivas depreciações acumuladas e perdas de redução ao valor recuperável (“*impairment*”), calculadas pelo método linear com base nas taxas anuais e representam a vida útil estimada dos bens, limitadas ao prazo de utilização das usinas. Os gastos incorridos com reparos e manutenção são contabilizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores mensurados de forma confiável, enquanto os demais gastos são registrados diretamente no resultado quando incorridos. A recuperação dos ativos imobilizados por meio das operações futuras bem como as vidas úteis e o valor residual dos mesmos são acompanhados e revisados periodicamente e ajustados de forma prospectiva, se necessário.

2.8. Arrendamento mercantil – CPC 06 (R2)

A Companhia avalia no início de cada contrato a existência de operações que transmitam o direito de controlar o uso de um ativo em um intervalo temporal em troca de contraprestações, classificando-as como “arrendamento”.

A Companhia atua como “arrendatária” nos contratos vigentes, aplicando uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. Os contratos contabilizados envolvem duas principais contas: i) ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos bens pelo intervalo temporal apurado; ii) passivos de arrendamento que é utilizado para reconhecer a dívida e registrar os pagamentos dos arrendamentos.

Ativos de direito de uso - Intangível

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data em que o bem já pode ser utilizado, coincidindo, normalmente, com o início da vigência do período contratual de arrendamento. Esses ativos são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação

2.8. Arrendamento mercantil – CPC 06 (R2)--Continuação

Passivo de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece o passivo de arrendamento pelo valor presente dos pagamentos futuros que serão realizados durante o período estimado para vigência dessa operação, os quais devem estar líquidos de desembolsos variáveis vinculados a um índice ou taxa bem como valores a serem pagos sob garantias de valor residual.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa capitalização de recursos na data de início. Após essa data, o valor passa a ser corrigido mensalmente pelos juros e reduzido pelos pagamentos efetivados. Adicionalmente, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento ou uma alteração nos pagamentos do arrendamento.

2.9. Demais ativos circulantes e não circulantes

São apresentados pelo valor líquido de realização.

2.10. Passivo circulante e não circulante

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação real legal, ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. São demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços.

2.11. Empréstimos, financiamentos e debêntures

São registrados pelos valores originais de captação, deduzidos dos respectivos custos de transação quando existentes, atualizados monetariamente pelos indexadores pactuados contratualmente com os credores, acrescidos de juros calculados pela taxa de juros efetiva e atualizados pela variação cambial quando aplicável, até as datas dos balanços.

2.12. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido, no caso de ativo financeiro ou passivo financeiro que não seja pelo valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias:

- (i) Custo amortizado;
- (ii) Valor justo por meio do resultado;
- (iii) Valor justo por meio do resultado abrangente.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação

2.13. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Impostos correntes

O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados pelas alíquotas regulares de 15%, acrescidos de adicional de 10%, sobre o lucro tributável anual excedente de R\$ 240 para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Impostos diferidos

O imposto de renda e contribuição social diferidos (“impostos diferidos”) são reconhecidos em sua totalidade, conforme descrito no CPC 32 e “IAS 12 – Tributos sobre o Lucro”, sobre as diferenças entre ativos e passivos reconhecidos para fins fiscais e correspondentes valores compreendidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e são determinados considerando as alíquotas (e leis) vigentes na data de preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e aplicáveis quando o respectivo imposto de renda e contribuição social forem realizados.

Os impostos diferidos ativos são reconhecidos somente na extensão em que seja provável que existirá base tributável positiva para a qual as diferenças temporárias possam ser utilizadas e os prejuízos fiscais possam ser compensados. A recuperação do saldo dos impostos diferidos ativos é revisada no final de cada exercício e, quando não for provável que lucros tributários futuros estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele, o saldo do ativo é ajustado, de forma a refletir o montante que se espera que seja recuperado.

2.14. Adoção de novos pronunciamentos, alterações e interpretações de pronunciamentos emitidos pelo IASB e CPC.

A Companhia não adotou antecipadamente as IFRSs novas e revisadas a seguir, já emitidas e ainda não vigentes:

Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas e ainda não vigentes

| Pronunciamento | Descrição | Aplicável a períodos anuais com início em ou após |
|--|---|---|
| IFRS 17 - Contratos de Seguro (CPC 50) | Reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação para contratos de Seguro. | 01/01/2023 |
| Alterações ao IAS 1 | Classificação de passivos como circulante ou não circulante | 01/01/2023 |
| Alterações ao IAS 8 | Definição de estimativas contábeis | 01/01/2023 |
| Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 | Divulgação de políticas contábeis | 01/01/2023 |
| Alterações ao IAS 12 | Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação | Mais antigo período comparativo apresentado. |
| Resolução CMN n.º 4.966, de 25 de novembro de 2021 | Conceitos e os critérios contábeis aplicáveis a instrumentos financeiros, bem como para a designação e o reconhecimento das relações de proteção (contabilidade de hedge) pelas instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Bacen, buscando reduzir as assimetrias das normas contábeis previstas no Cosif em relação aos padrões internacionais. | 01/01/2025 |
| Instrução Normativa BCB nº 319 | Em 04 de novembro de 2022 o Bacen emitiu a Instrução Normativa nº 319 que revoga a Carta Circular nº 3.429, de 11 de fevereiro de 2010, que esclarece acerca dos procedimentos para o registro contábil das obrigações tributárias em discussão judicial. | 01/01/2023 |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis--Continuação

2.14. Adoção de novos pronunciamentos, alterações e interpretações de pronunciamentos emitidos pelo IASB e CPC--Continuação

A Administração está avaliando potenciais impactos e, neste momento, não se espera que a adoção das normas listadas acima, tenham impacto relevante sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

3. Caixa e equivalentes de caixa

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2022</u> |
| Caixa | - | - |
| Bancos conta corrente | - | 3.110 |
| Aplicações financeiras (a) | 1 | 34 |
| | <u>1</u> | <u>3.144</u> |

É composto pelos valores de caixa, bancos e aplicações financeiras que serão utilizadas para liquidar os compromissos de curto prazo.

(a) As aplicações financeiras incluem certificados de depósitos bancários e títulos emitidos e compromissados de instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata.

4. Clientes

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2022</u> |
| Contas a receber de clientes | - | 974 |
| Mais Valia - carteira de clientes (i) | - | 3.307 |
| | <u>-</u> | <u>4.281</u> |
| Valor da Mais Valia | | 3.674 |
| (-) amortização acumulada | | <u>(367)</u> |
| Valor líquido | | 3.307 |

(i) Mais-valia – carteira de clientes: Durante a elaboração do laudo de avaliação (*Purchase Price Allocation - PPA*) preparado por avaliador independente, foi apurado o registro de mais valia da carteira de clientes existente na data do fechamento (*closing*). A amortização dessa mais valia determinada no laudo de avaliação é de 60 (sessenta) meses.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

5. Adiantamento a fornecedores

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2022</u> |
| Adiantamento a fornecedores | - | 57 |
| | <u>-</u> | <u>57</u> |

Os adiantamentos a fornecedores referem-se à contratação de serviços necessários as atividades habituais da Companhia e de suas controladas.

6. Créditos tributários

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|--------------------|---------------------|--------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2022</u> |
| PIS a recuperar | - | 2 |
| COFINS a recuperar | - | 8 |
| IRPJ a recuperar | - | 21 |
| CSLL a recuperar | - | 25 |
| IRRF a Compensar | - | 18 |
| Outros | - | 1 |
| | <u>-</u> | <u>75</u> |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

7. Partes relacionadas

Transações entre as empresas do Grupo e pessoas físicas, de acordo com características acordadas entre as partes, as quais podem diferir das condições usuais de mercado. Os mútuos não preveem a incidência de juros, estando registrados por seus valores nominais, não existindo vencimentos previamente definidos.

| | Controladora | Consolidado |
|--|---------------------|--------------------|
| | 2022 | 2022 |
| Ativo não circulante | | |
| RZK Energia S.A. | 1.557 | 1.557 |
| We Bring Light Brasil Instalações e Serviços Elétricos | - | 1.618 |
| RZK Consultoria Imobiliária e Representações Ltda. | - | 1 |
| Irapuã de Oliveira Costa | - | 30 |
| | 1.557 | 3.206 |

| | Controladora | Consolidado |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| | 2022 | 2022 |
| Passivo circulante | | |
| RZK Energia S.A. | - | 4.203 |
| RZK Solar 01 S.A. | - | 6 |
| RZK Solar 03 S.A. | - | 4 |
| Maria Angela Puertas Costa | - | 20 |
| | - | 4.233 |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

8. Investimentos

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, a Companhia é controladora direta da RZK Energia Participações Ltda. (RZK Participações) cujo controle foi adquirido em 31 de outubro de 2022 mediante a aquisição da participação junto a RZK Energia S.A. (antiga controladora da RZK Participações). Diante desse contexto, a equivalência patrimonial apurada no exercício refere-se unicamente aos dois meses desde a troca de controle.

| | Participação - % | | Total | Total | Patrimônio | Lucro do exercício | | Investimento | | Equivalência patrimonial | |
|-------------------|------------------|---------|---------------|---------------|--------------|--------------------|----------|--------------|----------|--------------------------|----------|
| | 2021 | 2022 | Ativo | Passivo | Líquido | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | | | 2022 | 2022 | 2022 | | | | | | |
| Controlada direta | | | | | | | | | | | |
| RZK Participações | 0,00% | 100,00% | 52.206 | 49.152 | 3.054 | 1.657 | - | 1.397 | - | 1.657 | - |
| | | | 52.206 | 49.192 | 3.054 | 1.657 | - | 1.397 | - | 1.657 | - |

| Movimentação dos investimentos - RZK Participações | Participação - % | | Total | Total | Patrimônio | Lucro do exercício | | Investimento | |
|--|------------------|---------|---------------|---------------|--------------|--------------------|----------|--------------|----------|
| | 2021 | 2022 | Ativo | Passivo | Líquido | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | | | 2022 | 2022 | 2022 | | | | |
| Controladas indiretas da RZK Soluções | | | | | | | | | |
| RZK Comercializadora de Energia Ltda | 100,00% | 100,00% | 44.846 | 39.549 | 5.297 | 2.264 | - | 5.297 | - |
| AMEE - Sistema de Gestão de Energia Ltda | 0,00% | 55,00% | 3.729 | 3.819 | (90) | (125) | - | (49) | - |
| Usina Marina SPE Ltda | 0,00% | 100,00% | 67 | 123 | (56) | (42) | - | (56) | - |
| RZK Serviços Ltda | 0,00% | 100,00% | 72 | 389 | (317) | (80) | - | (317) | - |
| RZK Energia Administradora de Consórcios de Geração Ltda | 0,00% | 100,00% | - | 3 | (3) | - | - | (3) | - |
| | | | 48.714 | 43.883 | 4.831 | 2.017 | - | 4.872 | - |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

9. Direitos de uso em arrendamentos e arrendamentos a pagar

9.1. Direitos de uso em arrendamentos

O direito de uso em arrendamentos refere-se ao contrato de aluguel do imóvel onde encontra-se instalada a central de geração distribuída de energia elétrica fotovoltaica. Na avaliação da Administração, o prazo remanescente para seu encerramento (60 meses) reflete a melhor estimativa de permanência no imóvel, e foi utilizado como base para cálculo dos valores a serem contabilizados

A taxa líquida utilizada pela Companhia foi de 5,17% ao ano, sendo a mesma compatível com a média de remuneração auferida pelos empréstimos do Grupo em 2022.

9.2. Arrendamentos a pagar

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 os arrendamentos a pagar estão assim apresentados:

ARRENDAMENTO - ALUGUEL

Consolidado

| | Ativo | | Passivo | | Total |
|----------------------|----------------|--------------|----------------|-----|-------|
| | Intangível | Arrendamento | Arrendamento | | |
| | Direito de uso | Circulante | Não circulante | | |
| Saldo em 31/12/2022 | 241 | 34 | 218 | 252 | |
| Prazo de amortização | 60 | | | | |

| 31/12/2022 | Passivo | | |
|-----------------------------------|------------|----------------|-------|
| | Circulante | Não circulante | Total |
| Arrendamento a pagar | 46 | 240 | 286 |
| (-) Ajusta a Valor Presente (AVP) | (12) | (22) | (34) |
| | 34 | 218 | 252 |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

10. Imobilizado

| Bens | % - Taxa anual Depreciação | Consolidado | | |
|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|
| | | 2022 | | |
| | | Custo de Aquisição | Depreciação acumulada | Valor líquido |
| Computadores e periféricos | 20% | 658 | (390) | 268 |
| Maquinas e equipamentos | 10% | 240 | (68) | 172 |
| Veículos | 20% | 52 | (16) | 36 |
| Móveis e utensílios | 10% | 283 | (80) | 203 |
| Instalações | 10% | 3 | (1) | 2 |
| Ferramentas | 20% | - | - | - |
| Consórcio | - | 106 | - | 106 |
| Telefonia | 20% | 10 | (5) | 5 |
| Mais valia ativo imobilizado (i) | | 133 | (13) | 120 |
| | | 1.485 | (573) | 912 |

Movimentação do custo

| Custo | Consolidado | | | |
|----------------------------------|------------------|--------------|--------------|----------------|
| | Saldo inicial | Adições | Baixas | Saldo Final |
| Computadores e periféricos | - | 668 | (10) | 658 |
| Maquinas e equipamentos | - | 281 | (42) | 239 |
| Veículos | - | 52 | - | 52 |
| Móveis e utensílios | - | 346 | (62) | 284 |
| Instalações | - | 3 | - | 3 |
| Consórcio | - | 106 | - | 106 |
| Telefonia | - | 10 | - | 10 |
| Mais valia ativo imobilizado (i) | - | 133 | - | 133 |
| | - | 1.599 | (114) | 1.485 |

Movimentação da depreciação acumulada

| | % - Taxa anual Depreciação | Consolidado | | | |
|----------------------------|-------------------------------|------------------|--------------|-----------|----------------|
| | | Saldo inicial | Adições | Baixas | Saldo final |
| Computadores e periféricos | 20% | - | (395) | 6 | (389) |
| Maquinas e equipamentos | 10% | - | (79) | 11 | (68) |
| Veículos | 20% | - | (16) | - | (16) |
| Móveis e utensílios | 10% | - | (97) | 17 | (80) |
| Instalações | 10% | - | (1) | - | (1) |
| Telefonia | 20% | - | (6) | - | (6) |
| Mais valia imobilizado (i) | | - | (13) | - | (13) |
| | | - | (607) | 34 | (573) |

- (i) Mais-valia – Imobilizado: Durante a elaboração do laudo de avaliação (*Purchase Price Allocation - PPA*) preparado por avaliador independente, foi determinada o ajuste a valor justo do ativo imobilizado no montante de R\$ 133 mil, o qual será amortizado no período de 60 (sessenta) meses.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

11. Empréstimos e financiamentos

| Consolidado | % Taxa de Juros | 2022 |
|----------------------------------|----------------------------|--------------|
| Banco do Brasil - Fopag Covid 19 | 3,75% a.a. | 736 |
| Caixa Econômica Federal | 0,48% a 1,81% a.m. | 937 |
| Banco Santander - Giro Parcelado | 2,11% a.m. | 363 |
| | | 2.036 |
| Passivo circulante | | 1.242 |
| Passivo não circulante | | 794 |

12. Fornecedores

| | Consolidado 2022 |
|--------------|-----------------------------|
| Fornecedores | 204 |
| | 204 |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

13. Combinação de negócios

13.1. Combinação de negócios

Em 01 de julho de 2022 a controlada direta RZK Energia e Participações Ltda., concluiu a aquisição de 55% do capital da AMEE – Sistema de Gestão de Energia Ltda. (AMEE), empresa localizada na cidade de Sorocaba e que oferece serviços de tecnologia no ramo de medições de faturas.

Os valores provenientes dessa combinação de negócios estão demonstrados abaixo:

| Descrição | 100% | 55% |
|---|---------------|----------------|
| Ajuste a valor justo do imobilizado | 243 | 134 |
| Valor justo Intangível (Software) | 4.895 | 2.692 |
| Valor justo carteira de clientes | 6.680 | 3.674 |
| Total | 11.818 | 6.500 |
| PL da empresa adquirida em 30/06/2022 | 176 | 97 |
| Deságio gerado na aquisição de investimento | 11.994 | 6.597 |
| IRPJ DIFERIDO | - | (1.625) |
| CSLL DIFERIDA | - | (585) |
| Valor justo de ativos e passivos identificados e avaliados | | 4.387 |
| Preço de aquisição | | 3.359 |
| Deságio por compra vantajosa | | (1.028) |

O valor de aquisição foi de R\$ 1,00 (um real) com a assunção de parte das dívidas que totalizam R\$ 3.359.

O laudo de avaliação foi elaborado por avaliador independente e protocolado em cartório em 22/08/2023.

No decorrer da elaboração do laudo de avaliação foram identificadas mais-valia de ativo imobilizado, software e carteira de clientes, que de acordo com a participação de 55% da Companhia na AMEE refletem os montantes de R\$ 134; R\$ 2.692 e R\$ 3.674, respectivamente. Esses ativos com vida útil identificada serão amortizados pelo período de 60 (sessenta) meses.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

14. Obrigações tributárias

| | <u>Consolidado</u> |
|-----------------------------------|--------------------|
| | <u>2022</u> |
| Parcelamento Simples Nacional (i) | 901 |
| ISS a recolher | 65 |
| COFINS a recolher | 21 |
| PIS a recolher | 4 |
| Outros | 24 |
| | <u>1.015</u> |
| Circulante | 293 |
| Não circulante | 722 |

- (i) A Companhia possui Parcelamento do Simples Nacional junto a Secretaria da Receita Federal, na modalidade de 60 parcelas mensais atualizadas pela Selic, com término previsto para setembro de 2027.

15. Patrimônio líquido

15.1. Capital social

O capital social da Companhia é de R\$ 2 a ser integralizado, representado por 2.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

15.2. Destinação do resultado do exercício

De acordo com o Estatuto Social da Companhia, o lucro líquido do exercício terá as seguintes destinações: (a) 5% para a reserva legal, limitado a 20% do capital social integralizado, ou o limite previsto no §1º, do art. 193, da Lei nº 6.404/76. Do saldo do lucro líquido do exercício, obtido após a dedução de que trata a letra “a” deste artigo e ajustado na forma do art. 202, da Lei nº 6.404/76, destinar-se-á 25% para pagamento do dividendo obrigatório a todos os seus acionistas.

15.3. Ágio na subscrição de ações

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a NM RZK Energia Fundo de Investimento em Participações e Infraestrutura (NM RZK FIP) efetuou a integralização de 372 ações pelo montante de R\$ 4.526.

15.4. Ajuste de avaliação patrimonial

No decorrer do exercício de 2022, a Companhia realizou cessões de quotas e investimento entre empresas do Grupo como estratégia de sua reorganização societária, onde os efeitos destas transações totalizaram em perdas no montante líquido de R\$ 1.570, registradas diretamente no patrimônio líquido como ajuste de avaliação patrimonial.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

16. Receita líquida

| | <u>Consolidado</u> <u>2022</u> |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| Receita de venda de energia | 11.428 |
| Receita dos serviços prestados | 779 |
| (-) Impostos sobre vendas | (910) |
| | <u>11.297</u> |

17. Custos

| | <u>Consolidado</u> <u>2022</u> |
|-------------------------|-----------------------------------|
| Compra energia elétrica | (7.849) |
| Manutenção preventiva | (8) |
| | <u>(7.857)</u> |

18. Despesas gerais e administrativas

| | <u>Controladora</u> <u>2022</u> | <u>Consolidado</u> <u>2022</u> |
|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Serviços tomados de terceiros | (1) | (264) |
| Despesa com pessoal | - | (958) |
| Amortização valor justo | - | (217) |
| Depreciação | - | (573) |
| Energia elétrica | - | (42) |
| Manutenção de máquinas e equipamentos | - | (34) |
| Seguros | - | (26) |
| Amortização sobre arrendamento | - | (13) |
| | <u>(1)</u> | <u>(2.127)</u> |

19. Resultado financeiro

19.1. Despesas financeiras

| | <u>Consolidado</u> <u>2022</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Juros e variações monetárias passivas | (17) |
| Juros sobre empréstimos | (35) |
| Despesas bancárias | (2) |
| IOF | (1) |
| Juros sobre arrendamento a pagar | (3) |
| | <u>(58)</u> |

19.2. Receitas financeiras

| | <u>Consolidado</u> <u>2022</u> |
|--|-----------------------------------|
| Rendimentos financeiros | 1 |
| Juros ativo | 4 |
| Total das receitas financeiras | <u>5</u> |
| Receitas(despesas) financeiras líquidas | <u>(53)</u> |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

20. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

20.1. Reconciliação da despesa do imposto de renda e da contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são apurados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e o seu respectivo valor contábil e/ou sobre os prejuízos fiscais. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia optou por não efetuar o registro do imposto de renda e contribuição social proveniente de prejuízos fiscais.

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|---|---------------------|--------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2022</u> |
| Lucro líquido antes do imposto de renda e contribuição social | 1.655 | 1.333 |
| Alíquota fiscal combinada | 34% | 34% |
| Impostos de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada | - | - |
| Adições/(exclusões) permanentes | (1.657) | (1.857) |
| Lucro ajustado | (2) | (524) |
| Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício | - | - |

20.2. Impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são apurados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e o seu respectivo valor contábil e/ou sobre os prejuízos fiscais.

| | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|---|---------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Contratos futuros de comercialização de energia | - | - | 1.117 | - |
| Combinação de negócios – AMEE Sistema de Gestão de Energia Ltda | | | 6.500 | |
| Total | - | - | 7.617 | - |
| Alíquota fiscal combinada | 34% | 34% | 34% | 34% |
| IRPJ e CSLL Diferidos Passivo | - | - | 2.589 | - |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

20. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro--Continuação

20.3. Revisão da apuração de tributos

De acordo com a legislação vigente, as operações da Companhia estão sujeitas à revisão pelas autoridades fiscais pelo prazo de cinco anos com referência aos tributos (imposto de renda, contribuição social, PIS e COFINS). Não há prazo de prescrição para exame dos recolhimentos de contribuição previdenciária (INSS e FGTS).

Como decorrência destas revisões, transações e recolhimentos poderão ser questionados, ficando os valores identificados sujeitos a multas, juros e atualizações monetárias.

A Administração, suportada por seus assessores legais, considera que o imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido foram devidamente recolhidos ou provisionados nas demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

21. Contingências

A Companhia, no curso normal de suas atividades, está sujeita a riscos e processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para demandas judiciais. A administração da Companhia, apoiada em seus assessores jurídicos, não constituiu provisão para contingências para os exercícios findos e 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

22. Instrumentos financeiros

A Companhia opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para caixa e equivalentes de caixa, incluindo aplicações financeiras, duplicatas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e debêntures. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco que não tenham finalidade de proteção.

Considerando a natureza dos instrumentos, o valor justo é basicamente determinado pela aplicação do método do fluxo de caixa descontado. Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Companhia.

A Companhia e suas controladas reconhecem os instrumentos financeiros na data em que se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

22. Instrumentos financeiros--Continuação

22.1. Ativos financeiros

A Companhia classifica os seus ativos financeiros nas seguintes categorias específicas: (a) Ativos financeiros para negociação; e (b) Empréstimos e recebíveis.

A classificação depende da natureza e finalidade dos ativos financeiros e é determinada no reconhecimento inicial.

a) Ativos financeiros para negociação

Esses ativos financeiros são demonstrados ao valor aplicado mais rendimentos auferidos, reconhecidos no resultado até a data das demonstrações financeiras.

b) Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e outros recebíveis com pagamentos fixos ou determináveis e que não são cotados em um mercado ativo são classificados como "Empréstimos e recebíveis". Os empréstimos e recebíveis são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método da taxa de juros efetivos, deduzidos de qualquer redução ao valor recuperável.

22.2. Passivos financeiros

Os passivos financeiros podem ser classificados como: (a) empréstimos e financiamentos; ou (b) outros passivos. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial. A mensuração é como segue:

a) Empréstimos, financiamentos e debêntures

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos, não conversíveis sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos, líquidos dos custos de transação incorridas. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

b) Outros passivos

Outros passivos financeiros são mensurados pelo método do custo amortizado. Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020, a Companhia classificou como outros passivos os fornecedores, empréstimos, financiamentos e outras contas a pagar.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirada. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecidos na demonstração do resultado.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

22. Instrumentos financeiros--Continuação

22.3. Instrumentos financeiros - exposição a riscos

- **Taxas de juros**

A Companhia possui exposição a índices de correção e taxas praticadas pelo mercado. Sua exposição é composta basicamente de taxas de juros dos empréstimos, que são vinculadas à variação dos Certificados de Depósitos Interbancário (CDI), e juros de 3,90% e 5,76% a.a.

- **Liquidez**

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia e de suas controladas é monitorada diariamente pelas áreas de Gestão da Companhia, a fim de garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessárias, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia e suas controladas.

- **Risco de crédito**

A política de vendas da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por limites individuais de posição são procedimentos adotados, a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

No que diz respeito às negociações financeiras e demais investimentos, a Companhia tem como política trabalhar com instituições consideradas de primeira linha. Os valores a seguir representam a exposição máxima de risco dos ativos e passivos financeiros em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

| Descrição | Controladora | | |
|------------------------------|--------------------------|------------------|-------|
| | 2022 | | |
| | Empréstimos e recebíveis | Custo amortizado | Total |
| Ativos | | | |
| Caixa e bancos | 1 | - | 1 |
| Consolidado | | | |
| 2022 | | | |
| Descrição | Empréstimos e recebíveis | Custo amortizado | Total |
| Ativos | | | |
| Caixa e bancos | 3.144 | - | 3.144 |
| Contas a receber de clientes | - | 4.281 | 4.281 |
| Passivos | | | |
| Empréstimos e financiamento | - | 2.036 | 2.036 |
| Fornecedores | - | 204 | 204 |

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

22. Instrumentos financeiros--Continuação

22.4. Instrumentos financeiros – contratos futuros de comercialização de energia pactuados pela controlada indireta RZK Comercializadora de Energia Ltda.

| Valor justo contratos futuros de comercialização de energia | 2022 |
|---|--------------|
| Ativo circulante | 25.260 |
| Ativo não circulante | 14.030 |
| Passivo circulante | (25.511) |
| Passivo não circulante | (12.549) |
| | 1.230 |
| | |
| (-) PIS e COFINS diferidos | (114) |
| IRPJ e CSLL diferidos | (379) |
| | (493) |

(i) Exposição em MWh

| Exposição por MWh | 2022 |
|--|------------------|
| Volume de energia - (Venda) MWh | (318.782) |
| Volume de energia - Compra MWh | 118.374 |
| Exposição líquida - Short / Long por MWh | (200.408) |

(ii) Exposição em milhares de reais decorrentes dos contratos futuros de energia

| Exposição de contratos futuros | 2022 |
|---|-----------------|
| Contratos futuros de energia - (Venda) | (38.519) |
| Contratos futuros de energia – Compra | 16.486 |
| Exposição líquida - Short / Long – Em milhares de Reais | (22.033) |

(iii) Aging-list dos contratos de compra e venda futura de energia

| Aging-list em Milhares de Reais | 2022 |
|---------------------------------|---------------|
| 2023 | 11.134 |
| 2024 a 2027 | 10.899 |
| Total | 22.033 |

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a controlada indireta RZK Comercializadora de Energia Ltda. (RZK Comercializadora) obteve perdas decorrentes da marcação a mercado de instrumentos financeiros no montante de R\$ 90 (perdas de R\$ 1.181 em 2021).

A RZK Comercializadora tem contratos futuros de energia com vencimento até o exercício de 2027. O resultado real dos instrumentos financeiros (contratos futuros), podem variar, uma vez que as marcações desses contratos foram realizadas considerando as respectivas datas-bases.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

22. Instrumentos financeiros--Continuação

22.4. Instrumentos financeiros – contratos futuros de comercialização de energia pactuados pela controlada indireta RZK Comercializadora de Energia Ltda.--Continuação

Os contratos de compra e venda de energia têm como objeto principal a energia elétrica, e estão sujeitos à volatilidade de preços causada por fatores hidrológicos, mercado, variáveis econômicas e outros fatores. Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 a Companhia não possui atividade de hedge de commodities financeiras para administrar tais exposições. Porém, como política de gestão de risco, são adotadas técnicas de stop-loss para mitigar os riscos com variação de preços.

O valor justo dos contratos de compra e venda de energia da RZK Comercializadora foi determinado por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliação. A taxa de desconto utilizada tem como referência a taxa de retorno livre de risco de mercado, ajustada pelo índice de inflação de cada contrato.

(iv) Análise de sensibilidade

A análise de sensibilidade tem como objetivo mensurar o impacto das mudanças nas variáveis de mercado sobre os referidos instrumentos financeiros da RZK Comercializadora, considerando-se todos os demais indicadores de mercado constantes. Tais valores quando de sua liquidação podem sofrer variações, devido às estimativas utilizadas no seu processo de elaboração.

A análise realizada pela RZK Comercializadora contempla a realização de 5 distintos cenários que diferem entre si pela intensidade de variação em relação ao mercado atual. Em 31 de dezembro de 2022, foram considerados como referência para os cenários provável, I, II, III e IV uma variação em relação ao preço de mercado atual de 0%, -5%, -10%, +5%, +10%, respectivamente. E mostraram resultados em linha com as políticas e procedimentos da RZK Comercializadora.

Para a elaboração do Cenário Provável foram considerados os preços de mercado de cada um dos ativos de referência dos instrumentos de contratos de venda futura detidos pela RZK Comercializadora na data de fechamento deste período. Como todos esses ativos estão inseridos em mercados competitivos e abertos, o preço de mercado atual é uma referência satisfatória para o preço esperado desses ativos. Dessa forma, como o preço de mercado atual foi a referência para o cálculo tanto do valor contábil dos derivativos como do Cenário Provável o resultado deste é o mesmo, pois foram utilizadas as taxas e preços de cada vencimento de operação.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

22. Instrumentos financeiros--Continuação

22.4. Instrumentos financeiros – contratos futuros de comercialização de energia pactuados pela controlada indireta RZK Comercializadora de Energia Ltda.--Continuação

| Exercício | Cenário Provável | Cenário I (+5%) | Cenário II (+10%) | Cenário III (-5%) | Cenário IV (-10%) |
|-----------|------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 2022 | 1.230 | 1.291 | 1.353 | (1.291) | (1.353) |

Os contratos de compra e venda de energia têm como objeto principal a energia elétrica, e estão sujeitos à volatilidade de preços causada por fatores hidrológicos, mercado, variáveis econômicas e outros fatores. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a RZK Comercializadora não possui atividade de hedge de commodities financeiras para administrar tais exposições. Porém, como política de gestão de risco, são adotadas técnicas de stop-loss para mitigar os riscos com variação de preços. Como estratégia de stop-loss a Companhia monitora diariamente as oscilações dos preços de energia na BBCE (Balcão Brasileiro de Comercialização de Energia) e como política interna caso o preço da energia tenha uma variação de 5% (cinco por cento) as posições são zeradas na BBCE com a contratação de novos contratos de compra de energia futura proporcionais as posições vendidas existentes.

23. Seguros e garantias (não auditado)

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitar os riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e suas operações. As coberturas foram contratadas pelos montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela Administração da Sociedade e que a considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

RZK Soluções e Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

24. Eventos subsequentes

Integralização e aumento de capital na RZK Comercializadora

Em 26 de janeiro de 2023, por intermédio da 8ª Alteração do Contrato social, a RZK Participações aumentou o capital da RZK Comercializadora em R\$ 10.000, mediante a emissão de 10.000.000 novas quotas com valor de R\$ 1,00 cada, passando o capital de R\$ 10.000 para R\$ 20.000, tendo como objetivo a continuidade de seu plano de crescimento nas operações e implementação de plano de negócios. Neste mesmo ato, foi realizado integralização de capital no valor de R\$ 4.001 em dinheiro.

Aquisição do controle da empresa Acesso Energia e Tecnologia S.A.

Em 31 de julho de 2023, a RZK Soluções adquiriu o controle de 60% da empresa Acesso Energia e Tecnologia S.A. (Acesso Energia), através do pagamento de R\$ 3.240, com a emissão de 45.000 ações ordinárias, sendo destinado R\$ 45 para capital social e R\$ 3.195 para reserva de ágio nessa investida. A Acesso Energia é a única empresa do mercado focada exclusivamente em fornecer soluções de tecnologia para gestão de energia, através de uma plataforma que permite automação e economia para as operações tanto no mercado livre como cativo, além de realizar a gestão da geração e geração distribuída de energia.

Aportes de capital do Fundo NM RZK Energia FIP-IE.

Como parte do compromisso acordado entre as partes, firmado em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 21 de outubro de 2022, a acionista NM RZK Energia Fundo de Investimento em Participações e Infraestrutura integralizou na RZK Soluções um total de R\$ 7.643, onde as transferências ocorreram da seguinte forma: R\$ 5.000 em 26 de janeiro de 2023 e R\$ 2.643 em 28 de fevereiro de 2023.