

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Demonstrações Financeiras acompanhadas do
Relatório do Auditor Independente

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	2
Demonstrações financeiras	5
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos:

Administradores e Quotistas da

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Niterói - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Quanta Comercializadora de Energia Ltda.** (“Sociedade”), 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 o resumo das principais políticas contábeis.

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

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 Sociedade, 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 apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da diretoria pelas demonstrações financeiras

A diretoria é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotados no Brasil aplicáveis às Pequenas e Médias Empresas - PME 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 diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Sociedade 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 diretoria pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Sociedade

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam 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 da 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 obtemos 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Sociedade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 Sociedade. Se concluirmos que existe 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 Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional.

- 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 a diretoria, 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, 23 de fevereiro de 2024.



Daniilo Cioffi da Silva
Contador CRC 1SP-311.457/O-5 – “S” - RJ

ECOVIS WFA Auditores Independentes S/S
CRC 2SP-043.111/O-9 - RJ

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Balancos patrimoniais para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	ATIVO		
	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo			
Caixa e equivalentes de caixa	3	10.224	3.039
Contas a receber de clientes	4	3.341	2.002
Impostos a recuperar	5	658	295
Adiantamentos a fornecedores	-	-	6
Despesas antecipadas	-	21	29
Ativo circulante		14.244	5.371
Impostos a recuperar	-	43	-
Ativo não circulante		43	-
Total do ativo		14.287	5.371

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Balancos patrimoniais para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Notas	2023	2022
Passivo			
Obrigações tributárias e trabalhistas	-	557	219
Contas a pagar	6	3.032	1.772
Passivo circulante		3.589	1.991
Patrimônio líquido			
Capital social	8a	2.100	2.000
Adiantamento para futuro aumento de capital	8b	6.700	-
Reserva de lucros	8c	1.898	1.380
		10.698	3.380
Total do passivo e patrimônio líquido		14.287	5.371

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

Descrição	Nota	Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Lucros acumulados	Total do Patrimônio Líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021		1.000	-	198	1.198
Lucro líquido do exercício	-	-	-	1.182	1.182
Integralização de capital	-	1.000	-	-	1.000
Saldos em 31 de dezembro de 2022		2.000	-	1.380	3.380
Lucro líquido do exercício	-	-	-	618	618
Integralização de capital	-	100	-	(100)	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	8.b	-	6.700	-	6.700
Saldos em 31 de dezembro de 2023		2.100	6.700	1.898	10.698

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Demonstrações dos resultados para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita líquida	9a	34.222	21.298
Custos	9b	(31.552)	(18.800)
Lucro bruto		2.670	2.498
Despesas operacionais			
Despesas administrativas e gerais	9b	(1.888)	(737)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		782	1.761
Resultado financeiro			
Despesas financeiras		(98)	(21)
Receitas financeiras		208	5
Total do Resultado financeiro		110	(16)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro		892	1.745
Imposto de renda e contribuição corrente	10	(274)	(563)
Lucro líquido do Exercício		618	1.182

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Demonstrações dos resultados abrangentes exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício		618	1.182
Total do resultado abrangente		<u>618</u>	<u>1.182</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício	618	1.182
	618	1.182
Decréscimo/ (acrécimo) em ativos operacionais		
Contas a receber de clientes	(1.339)	(453)
Despesas antecipadas	8	(18)
Adiantamentos a fornecedores	6	(6)
Impostos a recuperar	(406)	(126)
Acrécimo/ (decrécimo) em passivos operacionais		
Obrigações tributárias e trabalhistas	338	(101)
Contas a pagar	1.260	588
Caixa provenientes das atividades operacionais	<u>485</u>	<u>1.066</u>
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>485</u>	<u>1.066</u>
Das atividades de investimento		
Adiantamento para futuro aumento de capital	6.700	-
Aumento de Capital	-	1.000
Caixa líquido proveniente das atividades de investimentos	<u>6.700</u>	<u>1.000</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>7.185</u>	<u>2.066</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	3.039	973
No final do exercício	10.224	3.039
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>7.185</u>	<u>2.066</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Quanta Comercializadora de Energia Ltda. (“Sociedade” ou “Quanta Comercializadora”) iniciou suas operações em 13 de janeiro de 2021, e tem como principal objetivo a comercialização de energia elétrica, bem como operar como Comercializador Varejista perante a Câmara de Comercialização de Energia Elétrica - CCEE,

2. Políticas contábeis

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000), que incluem os princípios previstos na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e deliberados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. A Sociedade não possui transações em moeda estrangeira. A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela diretoria em 26 de fevereiro de 2024.

Estimativas

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem 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 devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Sociedade revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

2.1. Moeda funcional

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Sociedade.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

2.2. Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Sociedade e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. A Sociedade avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

a) Operacionais

A receita com comércio de energia é reconhecida quando seu valor puder ser mensurado de forma confiável e todos os riscos e benefícios forem transferidos para o comprador.

b) Receita de juros

A receita de juros sobre as aplicações financeiras e equivalentes de caixa é calculada com base na aplicação da taxa de juros efetiva, pelo prazo decorrido, sobre o valor do principal investido. A receita de juros é incluída na rubrica "Receita financeira", na demonstração do resultado.

2.3. Instrumentos financeiros- reconhecimento inicial e mensuração subsequente

Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Os principais ativos financeiros da Sociedade incluem: caixa e equivalentes de caixa e contas a receber.

Mensuração subsequente

A mensuração subsequente de ativos financeiros depende da sua classificação, que pode ser da seguinte forma:

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda no curto prazo. Essa categoria inclui instrumentos financeiros derivativos contratados pela Sociedade que não satisfazem os critérios para a contabilidade de *hedge*. Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial a valor justo, com os correspondentes ganhos ou perdas reconhecidas na demonstração do resultado.

Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), menos perda por redução ao valor recuperável.

Desreconhecimento (baixa)

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando:

- (i) Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem;
- (ii) A Sociedade transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repassa”; e (a) a Sociedade transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Sociedade não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre o ativo.

Redução do valor recuperável de ativos financeiros

Um ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros é considerado como não recuperável se, e somente se, houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo (“um evento de perda” incorrido) e esse evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo financeiro, ou do grupo de ativos financeiros, que possa ser razoavelmente estimado.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

A Sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento normalmente se qualifica como equivalentes de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação. A abertura entre caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários por tipo de classificação está apresentada na Nota 3.

Contas a receber

Estão apresentadas a valores de realização. Não foi constituída provisão para créditos de liquidação duvidosa, pois na avaliação dos administradores, a Sociedade não apresenta riscos em relação à realização das contas a receber, conforme mencionado na Nota 4.

Passivos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo..

Os principais passivos financeiros da Sociedade incluem: Contas a pagar e obrigações tributárias e trabalhistas.

Mensuração subsequente

A mensuração dos passivos financeiros depende da sua classificação, que pode ser da seguinte forma:

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado.

Ganhos e perdas de passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

Valor justo de instrumentos financeiros

O valor justo de instrumentos financeiros ativamente negociados em mercados financeiros organizados é determinado com base nos preços de compra cotados no mercado no fechamento dos negócios na data do balanço, sem dedução dos custos de transação.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Sociedade não possuía operações de instrumentos financeiros derivativos.

2.4. Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando se trata de recurso controlado pela Sociedade decorrente de eventos passados e do qual se espera que resultem em benefícios econômicos futuros.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

2.5. Tributação

Impostos sobre vendas de energia

As receitas de vendas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Impostos e contribuições	2023 e 2022
Programa de Integração Social (PIS)	1,65%
Contribuição para Seguridade Social (COFINS)	7,60%

As receitas estão apresentadas líquidas destes encargos na demonstração do resultado.

Imposto de renda e contribuição social corrente

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é computado sobre o lucro tributável na alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$240 no período de 12 meses, enquanto que contribuição social é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável reconhecido pelo regime de competência, portanto as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente, geram créditos ou débitos tributários diferidos. Os valores de impostos a recolher são apresentados líquidos das antecipações e os valores passíveis de compensação, ao final do exercício, são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

2.6. Outros benefícios a empregados

Os benefícios concedidos a empregados incluem, em adição a remuneração fixa (salários, contribuições para a seguridade social (INSS), férias e 13º salário), remunerações variáveis como bônus, plano de assistência médica e refeição. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício quando a Sociedade tem uma obrigação com base em regime de competência, na medida em que são incorridos.

2.7. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários de longo prazo e os de curto prazo, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras, são ajustados pelo seu valor presente. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Diretoria da Sociedade concluiu que não possuía impactos significativos de ajuste valor presente em suas operações.

2.8. Provisões

Geral

Provisões são reconhecidas quando a Sociedade tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Sociedade espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. As despesas, relativas a qualquer provisão, são apresentadas na demonstração do resultado, líquida do respectivo reembolso, se existir.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Sociedade não é parte em processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

2.9. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro são discutidas a seguir:

Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso, conforme mencionado na Nota 2.3.

Valor justo de instrumentos financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido de mercados ativos, é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado. Os dados para esses métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo, quando isso não for viável, um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo. O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como, por exemplo, risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade. Mudanças nas premissas sobre esses fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

2.10. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil, conforme seção 7 do CPC PME relativo à Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo CPC.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixas e equivalentes de caixa	2023	2022
Caixa e bancos	167	534
Aplicações Financeiras	10.057	2.505
	10.224	3.039

Caixa e bancos compreendem numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

Instituição financeira	Tipo de aplicação	2023	2022
Banco Itaú S.A.	CDB	10.057	2.505
		10.057	2.505

A taxa média de investimento praticada em CDB é de 85% e 103% do CDI (78% e 103,25% em 31/12/2022).

4. Contas a receber de clientes

Contas a receber	2023	2022
Contas a Receber	3.341	2.002
	3.341	2.002

Não existem valores vencidos no contas a receber.

5. Impostos a recuperar

	2023	2022
Pis não cumulativo	99	45
Cofins não cumulativo	457	207
Antecipação imposto de renda	100	14
Antecipação contribuição social	45	29
	701	295
Circulante	658	295
Não circulante (pedidos de restituição IR e CS)	43	-

6. Contas a pagar

Contas a pagar	2023	2022
Contas a pagar – Diversos (a)	3.032	1.772
	3.032	1.772

(a) O saldo do contas a pagar refere-se basicamente a provisões de aluguéis e serviços a pagar rateados com a parte relacionada Quanta Geração.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

7. Contingências

No curso normal de suas atividades a Sociedade pode ficar exposta a certas contingências e riscos relacionados com causas trabalhistas, tributárias e cíveis.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, por meio de posicionamento de sua assessoria jurídica, a Sociedade não possui montantes a serem contabilizados na rubrica de contingências. Não há processos de cunho “provável” ou “possível” dentro da Sociedade para os anos mencionados.

De acordo com a legislação vigente, as operações da Sociedade estão sujeitas a revisões pelas Autoridades Fiscais pelo prazo de cinco anos com referência aos impostos e às contribuições federais (imposto de renda, contribuição social, PIS e COFINS) e municipais (ISS). Não há prazo de prescrição para exame dos recolhimentos de contribuições previdenciárias (INSS e FGTS). Como decorrência dessas revisões, transações e recolhimentos poderão ser questionadas, ficando os valores eventualmente identificados sujeitos a multas, juros e atualizações monetárias.

8. Patrimônio líquido

a) Capital social

Os sócios, por unanimidade, e observado o disposto no art. 1.081 e seguintes, do Código Civil, deliberam aumentar o capital social, de R\$2.000 para R\$2.100, com emissão de 100.000 (cem mil) novas quotas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada, integralmente subscrita e integralizadas pelos sócios, em moeda corrente nacional, oriundos da conta de “Lucros Acumulados”, na proporção de suas respectivas participações societárias.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social subscrito e integralizado por quotas, assim distribuídas:

Composição societária em 2023

Sócios	Quotas	2023-R\$	%
Marina Guaspari de Brito Gonçalves	266.049	266.049	12,67%
Silvana Guaspari de Brito Gutfreund	266.049	266.049	12,67%
Paulo Carlos de Brito Filho	266.049	266.049	12,67%
Antonio José Louçã Pargana	538.629	538.629	25,65%
Fernando Aboudib Camargo	538.629	538.629	25,65%
João Rodrigues da Cunha Neto	119.700	119.700	5,7%
Marcos das Graças Rocha	20.979	20.979	1%
Sergio Cardoso de Assunção	20.979	20.979	1%
Ricardo Henrique Carvalho Magalhães	20.979	20.979	1%
Leandro Soares Cunha	20.979	20.979	1%
Viviane Fernandes Lins	20.979	20.979	1%
Total	2.100.000	2.100.000	100,00%

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

Composição societária em 2022

Sócios	Quotas	2022-R\$	%
Marina Guaspari de Brito Gonçalves	253.334	253.334	12,67%
Silvana Guaspari de Brito Gutfreund	253.334	253.334	12,67%
Paulo Carlos de Brito Filho	253.332	253.332	12,67%
Antonio José Louçã Pargana	513.000	513.000	25,65%
Fernando Aboudib Camargo	513.000	513.000	25,65%
João Rodrigues da Cunha Neto	114.000	114.000	5,7%
Marcos das Graças Rocha	20.000	20.000	1%
Sergio Cardoso de Assunção	20.000	20.000	1%
Ricardo Henrique Carvalho Magalhães	20.000	20.000	1%
Leandro Soares Cunha	20.000	20.000	1%
Viviane Fernandes Lins	20.000	20.000	1%
Total	2.000.000	2.000.000	100,00%

b) Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC)

Os Sócios realizaram em dezembro de 2023 um aporte financeiro no valor de R\$6.700 com a finalidade de, posteriormente, realizar o aumento do Capital Social.

A Resolução CFC nº 1159/2009 permite o registro do AFAC no Patrimônio Líquido, após a conta de Capital Social, uma vez que não haverá possibilidade de devolução.

c) Retenção de lucros

A retenção de lucros foi constituída para fazer face a futuros investimentos ou distribuição de lucros para seus quotistas de maneira proporcional ao percentual adquirido da empresa. Em 2023, o montante de retenção de lucros foi de R\$1.898 (R\$1.380 em 2022). A proposta da Administração acerca dessa retenção de lucros deverá ser deliberada em Assembleia Geral Ordinária (AGO).

9. Resultado

a) Composição da receita operacional líquida

	2023	2022
Receita com energia comercializada	37.661	23.378
Receita com energia liquidada – CCEE	49	91
Deduções das receitas operacionais	(3.488)	(2.171)
Receita operacional líquida	34.222	21.298

As receitas da Sociedade são oriundas de comercialização de energia elétrica e de sua operação como agente na Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE).

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

b) Custos

	2023	2022
Por função:		
Custo com energia comprada de terceiros	(31.496)	(18.781)
Custo de liquidação CCEE	(56)	(19)
Despesas administrativas e gerais	(1.888)	(737)
	(33.440)	(19.537)

c) Despesas

	2023	2022
Por natureza:		
Pessoal	(1.597)	(537)
Gerais e administrativas	(115)	(140)
Serviços de terceiros	(143)	(57)
Tributário	(33)	(3)
	(1.888)	(737)

10. Imposto de renda e contribuição social

As conciliações dos impostos calculados pela aplicação das alíquotas fiscais nominais combinadas e as despesas de imposto de renda e contribuição social lançadas nos resultados dos exercícios de 2023 e 2022 estão demonstradas abaixo:

Lucro Real

	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	892	1.745
Imposto de renda - 15%	(133)	(261)
Adicional de imposto de renda - 10% (acima de 240)	(61)	(145)
Imposto de renda	(194)	(406)
Contribuição social – 9%	(80)	(157)
	(274)	(563)

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

11. Instrumentos financeiros

1) Considerações gerais

A Sociedade efetuou avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

Em 31 de dezembro de 2023, os principais instrumentos financeiros da Sociedade eram:

- **Caixa e equivalentes de caixa** - pequeno caixa, saldos em contas correntes e aplicações financeiras com liquidez imediata. O valor de mercado equivale ao contábil;
- **Contas a receber** - recebíveis oriundos das vendas a prazo, apresentados a valor estimado de realização e classificados como mantidos até o vencimento.

Quadro-resumo dos principais instrumentos financeiros - ativos e (passivos)

	2023	2022	Hierarquia do valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	10.224	3.039	2
Contas a receber	3.341	2.002	2
Contas a pagar	(3.032)	(1.772)	2

Hierarquia de valor justo

A Sociedade usa a seguinte hierarquia para determinar e divulgar o valor justo de instrumentos financeiros pela técnica de avaliação:

Nível 1: preços cotados (sem ajustes) nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;

Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente;

Nível 3: técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 não houve transferências entre avaliações de valor justo Nível 1 e Nível 2 nem transferências entre avaliações de valor justo Nível 3 e Nível 2.

Quanta Comercializadora de Energia Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

2) Riscos

A Sociedade está exposta a determinados riscos, conforme segue:

2.1) Risco de contas a receber e crédito

A política de comercialização de energia da Sociedade está ligada ao nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar.

A Sociedade avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira e experiência passada com os clientes.

O risco é inerente às operações de clientes, a Sociedade efetua análise na concessão de crédito. Esse trabalho envolve avaliações de natureza quantitativa e qualitativa do cliente, não se dispensando a análise do setor em que ele atua. Essa análise leva em conta o passado do cliente, mas constitui-se, essencialmente, na elaboração de um prognóstico sobre a sua solidez econômico-financeira atual e suas perspectivas para o futuro.

A carteira de clientes da Sociedade é diversificada, com os quais possuímos contratos de longo prazo sem que haja histórico e perspectivas de perdas junto a esses clientes. Portanto, a Administração da Sociedade concluiu que o risco de contas a receber e crédito é reduzido.

2.2) Risco de liquidez

A política de gerenciamento de risco de liquidez implica manter um nível seguro de disponibilidade de caixa e acessos a recursos imediatos, levando em consideração prazos de pagamentos de impostos, impostos parcelados, obrigações e fornecedores.

A Sociedade investe o excesso de caixa em aplicações financeiras com liquidez em curto prazo, o que fornece margem suficiente para resgates para atendimento das previsões acima mencionadas.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Sociedade não possuía garantias.

12. Benefícios a funcionários e diretoria

A Sociedade considerou como “Pessoal-chave da Administração” os integrantes da sua diretoria executiva, composto pelo diretor-presidente e financeiro, e os membros do Conselho de Administração.

A Sociedade não remunerou o pessoal-chave da Administração em 2023.

* * *