

# **Demonstrações Contábeis**

**Carnaúba Energia Solar SPE S.A.**

31 de dezembro de 2023

# **Carnaúba Energia Solar SPE S.A.**

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

## Índice

Demonstrações contábeis

Balanço patrimonial .....	3
Demonstração do resultado .....	5
Demonstração do resultado abrangente .....	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	7
Demonstração dos fluxos de caixa .....	8
Notas explicativas às demonstrações contábeis .....	9

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Balço patrimonial  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Ativo Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	<b>3</b>	39	26
		<b>39</b>	<b>26</b>
<b>Não Circulante</b>			
Imobilizado	<b>4</b>	96	47
Intangível	<b>5</b>	1.820	1.166
Ativos contratuais		8	8
		<b>1.924</b>	<b>1.221</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>1.963</b>	<b>1.247</b>

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Passivo e patrimônio líquido</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores		17	-
Obrigações tributárias		6	-
Partes Relacionadas	<b>6</b>	<u>1.098</u>	<u>888</u>
		<b>1.121</b>	<b>888</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	<b>8</b>	560	136
Adiantamento para futuro aumento de capital		465	324
Prejuízos acumulados		<u>(183)</u>	<u>(101)</u>
		<b>842</b>	<b>359</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u><u><b>1.963</b></u></u>	<u><u><b>1.247</b></u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Demonstração do resultado  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>(Despesas) receitas operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	10	<u>(80)</u>	<u>(71)</u>
<b>Resultado operacional</b>		<b><u>(80)</u></b>	<b><u>(71)</u></b>
Despesas financeiras		<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>		<b><u>(2)</u></b>	<b><u>(2)</u></b>
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b><u>(82)</u></b>	<b><u>(73)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>	(82)	(73)
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total do exercício</b>	<u><u>(82)</u></u>	<u><u>(73)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>Capital social</b>	<b>Adiantamento para futuro aumento de capital</b>	<b>Prejuízos acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1</b>	<b>35</b>	<b>(28)</b>	<b>8</b>
Prejuízo do exercício	-	-	(73)	(73)
Integralização de capital social	135	-	-	135
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	289	-	289
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>136</b>	<b>324</b>	<b>(101)</b>	<b>359</b>
Prejuízo do exercício	-	-	(82)	(82)
Integralização de capital social	424	(424)	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	565	-	565
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>560</b>	<b>465</b>	<b>(183)</b>	<b>842</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Prejuízo do exercício	(82)	(73)
<b>Itens que não afetam o caixa operacional</b>		
Depreciação	8	2
<b>(Aumento) das contas de ativo</b>		
Outros créditos	-	(1)
<b>Aumento das contas de passivo</b>		
Fornecedores	17	(3)
Obrigações tributárias	6	-
Partes relacionadas	210	(1)
Outros passivos	-	326
<b>Caixa líquido das atividades operacionais</b>	<u>159</u>	<u>250</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisições de imobilizado	(57)	(49)
Aquisições de intangível	(654)	(611)
<b>Caixa líquido das atividades de investimentos</b>	<u>(711)</u>	<u>(660)</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Integralização de capital	100	135
Adiantamento para futuro aumento de capital	465	289
	<u>565</u>	<u>424</u>
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>13</u>	<u>14</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	26	12
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>39</u>	<u>26</u>
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>13</u>	<u>14</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# **Carnaúba Energia Solar SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

## **1. Informações gerais**

A Carnaúba Energia Solar SPE S.A. (“Companhia”), sociedade por ações de capital fechado, foi constituída em 11 de junho de 2021, com sede em Fortaleza/CE. A controladora direta da Companhia é o acionista, Qair Brasil Participações S.A., com sede na Cidade de Fortaleza/CE.

A Companhia tem como principal atividade a geração e comercialização de energia elétrica como produtor independente, a partir de fonte solar.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia se encontra em fase de desenvolvimento.

## **2. Resumo das principais práticas contábeis**

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 27 de março de 2024.

### **2.2. Base de preparação**

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor (exceto quando exigido critério diferente).

## **Carnaúba Energia Solar SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### **2.3. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a Administração da Companhia exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis da Companhia.

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação das demonstrações contábeis, a Companhia adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes.

### **2.4. Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa e bancos com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

### **2.5. Imobilizado**

O imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação acumulada. Os custos históricos incluem gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição dos ativos. Incluem ainda determinados gastos com instalações, quando é provável que futuros benefícios econômicos associados a esses gastos fluirão para a Companhia.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil conforme apropriado, somente quando esses ativos geram benefícios econômicos futuros e possam ser medidos de forma confiável. O saldo residual do ativo substituído é baixado. Os gastos com manutenção e reparo são registrados ao resultado durante o período em que ocorrem, entretanto são capitalizados somente quando representam claramente aumento da capacidade instalada ou da vida útil econômica.

A depreciação é calculada pelo método linear. A Companhia acompanha o valor residual e vida útil dos ativos, inclusive quanto à legislação aplicável para concessões e ao direito de indenização dos ativos remanescentes e não amortizados ao final da concessão.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

## **Carnaúba Energia Solar SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### **2.6. Ativo Intangível**

Ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos são registrados ao custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. Ativos intangíveis com vida útil indefinida adquiridos são registrados ao custo, deduzido das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

### **2.7. Provisões**

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

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

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

### **2.8. Capital Social**

#### **Ações ordinárias**

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 2.9. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

Para fins ilustrativos, a Companhia listou todas as novas normas a serem aplicadas a partir de 01 janeiro de 2023, conforme abaixo:

Pronunciamento	Descrição	Aplicação
• Alterações na IFRS 17	Contratos de Seguros	01/01/23
• Alterações à IAS 1	Aplicação de materialidade na divulgação das políticas contábeis	01/01/23
• Alterações à IAS 8	Definição de estimativas contábeis	01/01/23
• Alterações à IAS 12	Imposto diferido relacionado a ativos e passivos resultantes de simples transação	01/01/23

A Companhia não é afetada pelas novas normas, alterações ou interpretações no período de aplicação inicial, de modo que não há impacto em suas demonstrações financeiras.

### 2.10. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

A Companhia não adotou as novas normas a serem aplicadas a partir de 01 janeiro de 2024, conforme abaixo:

Pronunciamento	Descrição	Aplicação
• Alterações ao IFRS 16	Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento)	01/01/2024
• Alterações ao IAS 1	Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes (alterações aos parágrafos 69 a 76)	01/01/2024
• Alterações ao IAS 7 e IFRS 7	Acordos de financiamento de fornecedores	01/01/2024

A Companhia não espera nenhum impacto relevante nas informações financeiras, sejam pelas alterações ou novas normas no período de aplicação inicial.

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Conta corrente	39	26
	<u>39</u>	<u>26</u>

### 4. Imobilizado

#### 4.1. Composição do imobilizado

	<u>Depreciação % a.a.</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Máquinas e equipamentos	10,00%	107	(11)	96	47
		<u>107</u>	<u>(11)</u>	<u>96</u>	<u>47</u>

#### 4.2. Movimentação do imobilizado

	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Depreciações</u>	<u>2023</u>
Máquinas e equipamentos	47	57	(8)	96
	<u>47</u>	<u>57</u>	<u>(8)</u>	<u>96</u>

	<u>2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Depreciações</u>	<u>2022</u>
Máquinas e equipamentos	-	49	(2)	47
	<u>-</u>	<u>49</u>	<u>(2)</u>	<u>47</u>

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 5. Intangível

#### 5.1. Composição do intangível

	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos com parques eólicos	1.820	-	1.820	1.166
	<b>1.820</b>	<b>-</b>	<b>1.820</b>	<b>1.166</b>

#### 5.2. Movimentação do intangível

	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>2023</u>
Gastos com parques eólicos	1.166	654	1.820
	<b>1.166</b>	<b>654</b>	<b>1.820</b>

	<u>2021</u>	<u>Adições</u>	<u>2022</u>
Gastos com parques eólicos	555	611	1.166
	<b>555</b>	<b>611</b>	<b>1.166</b>

### 6. Partes relacionadas

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
<i>Partes relacionadas passivas</i>		
Qair Brasil Participações S.A.	1.098	888
<b>Total das partes relacionadas passivas</b>	<b>1.098</b>	<b>888</b>
Circulante	1.098	888

O saldo do passivo circulante refere-se aos valores de compartilhamento dos gastos de infraestrutura, os quais têm por objetivo a distribuição dos valores que são de uso comum entre as empresas do Grupo.

As operações realizadas como compartilhamento de gastos de infraestrutura com partes relacionadas ocorreram no curso normal dos negócios sem acréscimo de qualquer margem de lucro.

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 6.1. Transações com partes relacionadas

A Companhia possui gastos decorrentes do contrato de compartilhamento dos gastos de infraestrutura.

O Compartilhamento de gastos afetou o resultado da Companhia no montante a seguir:

<b>Partes relacionadas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Qair Brasil Participações S.A.	(79)	(69)
	<b>(79)</b>	<b>(69)</b>

## 7. Provisão para contingências

A administração, com base nas informações de seus assessores jurídicos, na análise das demandas judiciais e experiência julgou que não existem causas processuais cuja estimativa de perda seja possível ou provável, a serem divulgadas ou registradas nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

## 8. Capital social

<b>Acionistas</b>	<b>Participação %</b>	<b>Quantidade de quotas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Qair Brasil Participações S.A.	100,00%	560.062	560	136
	<b>100,00%</b>	<b>560.062</b>	<b>560</b>	<b>136</b>

Em 30 de abril de 2023 foi aprovado o aumento de capital social devidamente integralizado no montante de R\$ 424, mediante a emissão de 424.062 (Quatrocentos e vinte e quatro mil e sessenta e dois reais) ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal.

O capital social da Companhia passou de R\$ 136 para R\$ 560 realizado pela controladora direta da Companhia.

## Carnaúba Energia Solar SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 9. Despesas administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tributárias	-	(1)
Taxas e emolumentos	-	(1)
Despesas compartilhadas (a)	(79)	(69)
Outras despesas gerais e administrativas	(1)	-
	<u>(80)</u>	<u>(71)</u>

(a) Refere-se as despesas com pessoal e serviços compartilhados alocados na Companhia. É possível visualizar o efeito no resultado na nota explicativa nº 6.1.

### 10. Outros assuntos

#### Reforma tributária

O Senado Federal aprovou, em 8 de novembro de 2023, a Proposta de Emenda à Constituição (PEC) nº 45/2019 em dois turnos, contemplando alterações importantes em relação ao conteúdo recebido da Câmara dos Deputados.

A PEC visa simplificar o atual sistema brasileiro tributário e transformar cinco tributos em três, sendo dois Impostos sobre Valor Agregado (IVA) e um Imposto Seletivo, reorganizando sobretudo os tributos que incidem sobre bens e consumo.

As alterações não apresentam, até o presente momento, impactos contábeis a serem reconhecidos pela Companhia, a qual seguirá monitorando as discussões e possíveis necessidade de adequações operacionais.

#### Medida Provisória nº 1.185 - Reflexo tributário das Subvenções para Investimento

Em 20 de dezembro de 2023, o Senado Federal aprovou a Medida Provisória (“MP”) nº 1.185, que dispõe sobre o crédito fiscal decorrente de subvenção para a implantação ou a expansão de empreendimento econômico, e revoga o artigo 30 da Lei Federal nº 12.973/2014.

A MP em questão trouxe uma série de mudanças e requerimentos que precisam ser atendidos para que sejam tomados os créditos tributários relacionados as subvenções e deve produzir efeitos a partir de 1º de janeiro de 2024.

A Companhia avaliou os efeitos reflexos desta decisão e não identificou aplicação direta ou reflexa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.