

Demonstrações Contábeis

Qair H2 Brasil S.A.

31 de dezembro de 2023

Qair H2 Brasil 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

Qair H2 Brasil S.A.

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

	Nota	2023	2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	674	18
Impostos a recuperar		5	-
Outros créditos		706	-
		1.385	18
Não Circulante			
Imobilizado	4	76.858	-
Intangível	5	3.988	3.280
		80.846	3.280
Total do ativo		82.231	3.298

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Fornecedores		17	-
Empréstimos	6	5.230	-
Obrigações tributárias		1	-
Partes Relacionadas	7	3.559	3.230
		8.807	3.230
Não circulante			
Empréstimos	6	35.200	-
		35.200	-
Patrimônio líquido			
Capital social	9	35.871	10
Adiantamento para futuro aumento de capital		2.694	131
Prejuízos acumulados		(341)	(73)
		38.224	68
Total do passivo e patrimônio líquido		82.231	3.298

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Qair H2 Brasil 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>
(Despesas) receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	11	(159)	(72)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		<u>(127)</u>	<u>-</u>
Resultado operacional		<u>(286)</u>	<u>(72)</u>
Receitas financeiras		20	-
Despesas financeiras		<u>(2)</u>	<u>(1)</u>
Resultado financeiro, líquido		<u>18</u>	<u>(1)</u>
Prejuízo do exercício		<u>(268)</u>	<u>(73)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Qair H2 Brasil 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>
Prejuízo do exercício	(268)	(73)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total do exercício	<u><u>(268)</u></u>	<u><u>(73)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Qair H2 Brasil S.A.

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

	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 24 de fevereiro de 2022 (data da constituição)	-	-	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	(73)	(73)
Constituição capital social	10	-	-	10
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	131	-	131
Saldos em 31 de dezembro de 2022	10	131	(73)	68
Prejuízo do exercício	-	-	(268)	(268)
Integralização de capital social	35.861	(35.861)	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	38.424	-	38.424
Saldos em 31 de dezembro de 2023	35.871	2.694	(341)	38.224

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Qair H2 Brasil 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>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(268)	(73)
(Aumento)/redução das contas de ativo		
Impostos a recuperar	(5)	-
Outros créditos	(706)	-
Aumento/(redução) das contas de passivo		
Fornecedores	17	-
Obrigações tributárias	1	-
Partes relacionadas	329	3.230
Caixa líquido das atividades operacionais	(632)	3.157
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de imobilizado	(75.337)	-
Aquisições de intangível	(708)	(3.280)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(76.045)	(3.280)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Integralização de capital	35.730	10
Adiantamento para futuro aumento de capital	2.694	131
Captação de empréstimos	40.000	-
Pagamento de custos de transação	(1.091)	-
	77.333	141
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	656	18
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	18	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	674	18
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	656	18

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Qair H2 Brasil 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 Qair H2 Brasil S.A. (“Companhia”), sociedade por ações de capital fechado, foi constituída em 24 de fevereiro de 2022, 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 produção e comercialização de hidrogênio verde, a partir de fontes de energias renováveis.

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).

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

Qair H2 Brasil S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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.

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.

Qair H2 Brasil S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

2.7. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.8. Empréstimos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

2.9. 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.

Qair H2 Brasil S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

Qair H2 Brasil 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	23	18
Aplicações financeiras	651	-
	<u>674</u>	<u>18</u>

As aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Esses investimentos financeiros se referem, substancialmente, à instrumentos de renda fixa remunerados a taxas média de 99% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

4. Imobilizado

4.1. Composição do imobilizado

	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terrenos	75.238	-	75.238	-
Imobilizado em andamento	1.620	-	1.620	-
	<u>76.858</u>	<u>-</u>	<u>76.858</u>	<u>-</u>

4.2. Movimentação do imobilizado

	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Depreciações</u>	<u>2023</u>
Terrenos	-	75.238	-	75.238
Imobilizado em andamento	-	1.620	-	1.620
	<u>-</u>	<u>76.858</u>	<u>-</u>	<u>76.858</u>

5. Intangível

5.1. Composição do intangível

	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos com desenvolvimento de projeto eólico	3.988	-	3.988	3.280
	<u>3.988</u>	<u>-</u>	<u>3.988</u>	<u>3.280</u>

Qair H2 Brasil S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

5.2. Movimentação do intangível

	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>2023</u>
Gastos com desenvolvimento de projeto eólico	3.280	708	3.988
	3.280	708	3.988

	<u>2021</u>	<u>Adições</u>	<u>2022</u>
Gastos com desenvolvimento de projeto eólico	-	3.280	3.280
	-	3.280	3.280

Qair H2 Brasil 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. Empréstimos

A Companhia capitou recursos junto a banco de primeira linha, para financiamento de seus investimentos, conforme detalhado a seguir:

<u>Instituição Financeira</u>	<u>Modalidade</u>	<u>Tomador</u>	<u>Carência</u>	<u>Vencimento final</u>	<u>Tipo de amortização</u>	<u>2023</u>
Banco privado	Empréstimo	Qair H2 Brasil S.A.	Novembro-23	Outubro-26	Mensal	40.430
						2023
					<u>Segregação</u>	
					Circulante	5.230
					Não circulante	35.200
						40.430

A Companhia encontra-se adimplente com as exigências contratuais para 31 de dezembro de 2023.

Qair H2 Brasil S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

7. Partes relacionadas

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
<i>Partes relacionadas passivas</i>		
Qair Brasil Participações S.A.	3.559	3.230
Total das partes relacionadas passivas	<u>3.559</u>	<u>3.230</u>
Circulante	3.559	3.230

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.

7.1. 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:

<u>Partes relacionadas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Qair Brasil Participações S.A.	(143)	(71)
	<u>(143)</u>	<u>(71)</u>

8. 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.

Qair H2 Brasil 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. Capital social

Acionistas	Participação %	Quantidade de quotas	2023	2022
Qair Brasil Participações S.A.	100,00%	35.871.100	35.871	10
	100,00%	35.871.100	35.871	10

Em 30 de abril de 2023 foi aprovado o aumento de capital social devidamente integralizado no montante de R\$ 35.861, mediante a emissão de 35.861.100 (Trinta e cinco milhões, oitocentas e sessenta e uma mil e cem) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

O capital social da Companhia passou de R\$ 10 para R\$ 35.871 realizado pela controladora direta da Companhia.

10. Despesas administrativas

	2023	2022
Tributárias	(1)	(1)
Viagens e estadias	(4)	-
Consultorias	(1)	-
Despesas compartilhadas (a)	(143)	(71)
Outras despesas gerais e administrativas	(10)	-
	(159)	(72)

(a) Refere-se as despesas com pessoal e serviços compartilhados alocados na Companhia. É possível visualizar o efeito no resultado na nota explicativa nº 7.1.

11. 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.

Qair H2 Brasil S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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.