

Demonstrações Contábeis

**Solier Soluções Energéticas e Participações
LTDA.**

31 de dezembro de 2023

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

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

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

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

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	56	54
Impostos a recuperar		6	5
		<u>62</u>	<u>59</u>
Total do ativo		<u>62</u>	<u>59</u>

	Nota	2023	2022
Passivo e passivo a descoberto			
Circulante			
Partes Relacionadas	4	588	387
		<u>588</u>	<u>387</u>
Não circulante			
Partes relacionadas passivo	4	8	8
		<u>8</u>	<u>8</u>
Passivo a descoberto			
Capital social	5	8	8
Prejuízos acumulados		(542)	(344)
		<u>(534)</u>	<u>(336)</u>
Total do passivo e passivo a descoberto		<u><u>62</u></u>	<u><u>59</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

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>
Receita operacional líquida	6	-	22
(-) Custo dos serviços prestados		-	(1)
Lucro bruto		<u>-</u>	<u>21</u>
(Despesas) receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	7	(202)	(179)
Resultado operacional		<u>(202)</u>	<u>(158)</u>
Receitas financeiras		7	5
Despesas financeiras		(1)	(1)
Resultado financeiro, líquido		<u>6</u>	<u>4</u>
Resultado antes dos impostos sobre a renda		<u>(196)</u>	<u>(154)</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes		(2)	(2)
Prejuízo do exercício		<u><u>(198)</u></u>	<u><u>(156)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

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	(198)	(156)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total do exercício	<u><u>(198)</u></u>	<u><u>(156)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

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

	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	8	(188)	(180)
Prejuízo do exercício	-	(156)	(156)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	8	(344)	(336)
Prejuízo do exercício	-	(198)	(198)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	8	(542)	(534)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

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	(198)	(156)
(Aumento) das contas de ativo		
Impostos a recuperar	(1)	(1)
Aumento das contas de passivo		
Partes relacionadas	202	166
Caixa líquido das atividades operacionais	2	9
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	2	9
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	54	45
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	56	54
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	2	9

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

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 Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA. (“Companhia”), sociedade por quotas de responsabilidade limitada, foi constituída em 29 de março de 2019, com sede em Fortaleza/CE. A controladora direta da Companhia é o quotista, Qair Brasil Participações S.A, com sede na Cidade de Fortaleza/CE.

A Companhia tem como principal atividade a prestação de serviços de engenharia, serviços de consultorias para implantação de usinas de geração de energia elétrica distribuída, predominantemente solar.

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.

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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. 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.

2.6. 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.

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

2.7. Imposto de Renda e Contribuição Social

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

O encargo de Imposto de Renda e Contribuição Social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço no país em que a Companhia atua e gera lucro tributável.

A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de Impostos de Renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

2.8. Reconhecimento da receita

A receita corresponde aos ingressos de benefícios econômicos recebidos e a receber pela Companhia. A receita não é reconhecida se houver uma incerteza significativa sobre a sua realização, dessa forma, o valor da contraprestação reflete o valor justo a receber quando a energia é efetivamente entregue ao cliente.

A receita é apresentada líquida dos impostos, devoluções e descontos.

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.

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Conta corrente	13	6
Aplicações financeiras	43	48
	56	54

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 101% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

4. Partes relacionadas

	2022	2023
<i>Partes relacionadas passivas</i>		
Qair Brasil Participações S.A.	596	395
Total das partes relacionadas passivas	596	395
Circulante	588	387
Não circulante	8	8

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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 partes relacionadas apresentadas no passivo não circulante refere-se aos mútuos, devidamente formalizados em contrato.

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.

4.1. 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:

Partes relacionadas	2023	2022
Qair Brasil Participações S.A.	(202)	(167)
	(202)	(167)

5. 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.

6. Capital social

Acionistas	Participação %	Quantidade de quotas	2023	2022
Qair Brasil Participações S.A.	100,00%	10.000	8	8
	100,00%	10.000	8	8

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

7. Receita operacional líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Receita bruta</i>		
Venda de energia elétrica	-	24
	<u>-</u>	<u>24</u>
<i>(-) Deduções da receita</i>		
ISS	-	(1)
COFINS	-	(1)
	<u>-</u>	<u>(2)</u>
Receita operacional líquida	<u>-</u>	<u>22</u>

8. Despesas administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tributárias	-	(1)
Consultorias	-	(11)
Despesas compartilhadas (a)	(202)	(167)
	<u>(202)</u>	<u>(179)</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 4.1.

9. 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

Solier Soluções Energéticas e Participações LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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.