

# JAIBA II Holding S.A.

**Demonstrações financeiras  
individuais e consolidadas em  
31 de dezembro de 2022**

## **Conteúdo**

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações	3
Balancos patrimoniais	6
Demonstrações de resultados	8
Demonstrações de resultados abrangentes	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras	12

**Jaíba II Holding S.A.**

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

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

**Jaíba II Holding S.A.**

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de Reais)

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

**Jaíba II Holding S.A.**

Demonstrações de resultado dos período / exercício  
findos em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2022  
(Em milhares de Reais)

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

**Jaíba II Holding S.A.**

Demonstrações de resultado abrangente

Período / exercício

findos em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

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

**Jaíba II Holding S.A.**

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Período / exercício findos em 31 de dezembro de 2021 à 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

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

**Jaíba II Holding S.A.**

Demonstrações dos fluxos de caixa

Período / exercício findos em 31 de dezembro de 2021 à 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

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

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

**1. Contexto Operacional**

A Jaíba II Holding S.A. individualmente “Companhia” é uma Holding constituída, em 03 de fevereiro de 2021, e pelas disposições legais aplicáveis na forma de sociedade anônima de capital fechado domiciliada no Brasil. A Companhia está localizada na Avenida Roque Petroni Junior, 999 – 4º andar sala 545 – Vila Gertrudes – São Paulo – SP.

As demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, da Companhia abrangem a Companhia e suas subsidiárias conjuntamente referidas como “Companhia e suas controladas” ou simplesmente “Companhia”. A Companhia possui investimento em 01 (uma) Companhia pré-operacional que têm por atividade fim a geração de energia elétrica, especificamente energia solar.

SPE – referem-se a 01 (uma) Companhia pré-operacional que têm por atividade fim a geração de energia elétrica por fonte fotovoltaica, sendo ela: Jaíba SE1 Energias Renováveis S.A, sediada no Município de Jaíba, Fazenda Marques, Estado de Minas Gerais.

**1.1 Projeto de geração de energia solar**

Em 31 de dezembro de 2022, a Controlada direta da Companhia possui autorização outorgada pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) para exploração de energia solar, que lhes foi outorgada em 28 de novembro de 2019:

<b>Projeto Fotovoltaico</b>	<b>Portaria</b>	<b>Data da autorização</b>	<b>Prazo</b>	<b>Capacidade de Energia Instalada (MW médios)</b>
Jaíba SE1 Energias Renováveis S.A.	438/2019	28/11/2019	35 anos	40,0

**1.2 Contratos de venda de energia**

Em 31 de dezembro de 2022, a controlada direta da Companhia possui o seguinte contrato de venda de energia de longo prazo:

<b>Empreendimento</b>	<b>Tipo</b>	<b>Energia Contratada (MWm)</b>	<b>Preço Contratado (MW/h)</b>	<b>Índice reajuste</b>	<b>Prazo</b>	<b>Mês de reajuste</b>
Jaíba SE1 Energias Renováveis S. A.	Contrato de Compra e Venda de Energia Incentivada Especial - CCVEIE	3,000	133,00	IPCA	01/01/2023 a 31/12/2034	Janeiro

**1.3 Outras informações**

Inicialmente, de acordo com o planejamento de conclusão do projeto, tinha-se a expectativa de alcance de conclusão prevista para o dia 01 de janeiro de 2023, entretanto a contratação de prestadores de serviços e a inicialização das atividades de instalação dos equipamentos não foram possíveis dentro do prazo, o que implicaram a paralização das atividades eletromecânicas e atividades sucessoras.

Dessa forma, como houve a necessidade de realizar compras adicionais de materiais e equipamentos, a Companhia definiu junto aos fornecedores um novo cronograma de recebimento de materiais e

## JAIBA II HOLDING S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

equipamentos no site do projeto, assim como também definiu novos prazos para que as instalações dos sejam concluídas pelos prestadores de serviços, evitando novas postergações atreladas ao prazo de conclusão.

Considerando que a Companhia está em fase pré-operacional, a Administração avaliou sua capacidade de iniciar e concluir a construção do parque fotovoltaico e iniciar as operações em 25 de abril de 2023.

#### i. Compra e venda de energia

Durante o período de atraso do empreendimento, ocorreu a cessão contratual temporária para a Canadian Solar Desenvolvimento de Usinas Solares Ltda (comercializadora), que fornecerá a energia para a contraparte. Desse modo, durante o período de atraso a receita do PPA Power Purchase Agreement (contrato de Compra e Venda de Energia) irá diretamente para a comercializadora da Canadian.

Considerando que os investimentos necessários são suportados por aportes dos acionistas controladores (já integralmente realizados durante o exercício de 2022 e 2021), bem como por financiamentos e/ou debêntures que serão emitidas e disponibilizadas, a Companhia concluiu que nesse momento não há risco significativo de caixa em relação a sua capacidade de continuar e finalizar as construções e, por consequência, iniciar as operações no novo prazo revisto.

## 2. Relação de Entidades Controladas

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possui controle direto de 01 (uma) Companhia, Veja abaixo a lista da controlada direta do grupo:

	<b>Participação</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b> <sup>(*)</sup>
Jaíba SE1 Energias Renováveis S. A. (a)	Direta	100%	100%

(\*) Não auditado

(a) Trata-se de Sociedade de Propósito Específico (SPE) com o objetivo único de geração de energia elétrica por fonte fotovoltaica. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (não auditado) a SPE encontrava-se em fase pré-operacional.

### 2.1. Subscrição de Controladas (não auditado)

Em 09 de março de 2021, a Canadian Solar Brasil I Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia ou “FIP”, única acionista da Companhia: Jaíba SE1 Energias Renováveis S.A. (também denominada de “SPE”), através de ato de subscrição, transferiu a totalidade de sua participação na SPE para a Jaíba II Holding S.A. No ato de subscrição o investimento aportado na Jaíba II Holding S.A., a valores de livros, foi de 8.847 mil ações a R\$ 1,00, totalizando R\$ 8.847, que estão compostos conforme segue:

	<b>Quantidade de ações (*)</b>	<b>R\$</b>
Jaíba SE1 Energias Renováveis S.A.	8.847	8.847
	<b>8.847</b>	<b>8.847</b>

(\*) As quantidades de ações estão apresentadas em milhares.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Os acervos líquidos transferidos foram os seguintes:

<b>Em milhares de R\$</b>	<b>Jaíba SE1</b>
<b>Ativos</b>	
Caixa e equivalentes de caixa	1.114
Adiantamentos a fornecedores	24
Impostos a recuperar	4
Contas a receber de partes relacionadas	232
Imobilizado	7.491
	<b>8.865</b>
<b>Passivos</b>	
Fornecedores	11
Impostos a recolher	7
	<b>18</b>
<b>Acervo Líquido</b>	<b>8.847</b>

Essa reorganização societária por estar sob controle comum da Canadian Solar Brasil I Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia ou “FIP” foi tratada como aquisição de controle comum e registrada pelo valor contábil, sem aplicação de valor justo. O montante de R\$8.847 foi contabilizado no investimento da Companhia como saldo inicial de investimento e em contrapartida foi recebido como aporte de capital do FIP, no patrimônio líquido. A operação não resultou em ganhos ou perdas no reconhecimento inicial.

### **3. Apresentação e base de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram autorizadas pela Diretoria em 30 de março de 2023.

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

#### **3.1. Base de preparação - Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP).

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira, os pronunciamentos, as orientações, e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

#### **Continuidade operacional e dependência econômica:**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a entidade conseguirá cumprir suas obrigações de curto prazo.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Em 31 de Dezembro de 2022, a Companhia apresentou nas demonstrações financeiras consolidadas e individuais o capital circulante líquido negativo no montante de R\$ 15.448 e R\$ 63 respectivamente. O plano de financiamento do Grupo continua válido com aprovação pela Administração sendo, (i) Obtenção de empréstimos ponte, obtido em março de 2023 conforme divulgado na nota explicativa nº 17 - eventos subsequentes (ii) captação de financiamento de longo prazo com instituições financeiras que deverá ocorrer durante o exercício de 2023 e, (iii) recursos referentes a venda de outros projetos que a Canadian Solar Brasil I Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia ou “FIP” possui, que conforme contrato vinculado entre as entidades, estes valores serão direcionados para pagamento das demais dívidas de curto prazo até dezembro de 2023.

Considerando esse contexto e o papel estratégico que a Companhia possui para o Grupo Canadian, que leva em consideração aspectos tais como a presença regional em um mercado relevante e potencial de crescimento de geração renovável no Brasil, a Companhia conta com o contínuo suporte financeiro do seu controladora final Canadian Solar Inc. o qual tem permitido e está comprometido a continuar permitindo a execução de seus planos de negócio. Assim, a administração tem uma expectativa razoável de que a Companhia terá recursos suficientes para continuar operando no futuro previsível.

**3.2. Moeda Funcional e de apresentação**

Estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

**3.3. Uso de estimativas e julgamentos**

Na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis do Grupo e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

**i. Estimativas**

As principais contas contábeis que requerem a adoção de premissas e estimativas, que estão sujeitas a um maior grau de incertezas e que possuam um risco de resultar em um ajuste material caso essas premissas e estimativas sofram mudanças significativas em períodos subsequentes.

Por definição, as estimativas contábeis raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. Desta forma, a Administração do Grupo revisa as estimativas e premissas adotadas de maneira contínua, baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os ajustes oriundos destas revisões são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas e aplicadas de maneira prospectiva.

**3.4. Principais políticas contábeis**

As principais políticas contábeis utilizadas na preparação dessas demonstrações individuais e consolidadas estão descritas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de maneira consistente em todos os períodos apresentados.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

O Grupo aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente durante o período abrangido pelas presentes demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

**3.5. Base de consolidação**

i. Controlada

A Companhia controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

ii. Perda de controle

Quando a entidade perde o controle sobre uma controlada, a Companhia desreconhece os ativos e passivos e qualquer participação e outros componentes registrados no patrimônio líquido referente a essa controlada. Qualquer ganho e ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se a Companhia retém qualquer participação na antiga controlada, essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

iii. Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em controladas.

Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle deixa de existir.

iv. Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

**3.6. Moeda estrangeira**

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou da avaliação, na qual os itens são remensurados. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do ano, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

**3.7. Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem disponível em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras e são classificados como ativos financeiros ao custo amortizado, sendo apresentados no balanço patrimonial ao custo amortizado, com os correspondentes ganhos ou perdas reconhecidas na demonstração do resultado. Para que uma aplicação financeira seja qualificada como equivalentes de caixa, ela precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, uma aplicação financeira normalmente se qualifica como equivalentes de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da aquisição.

**3.8. Partes relacionadas**

Transação com parte relacionada é a transferência de recursos, serviços ou obrigações entre uma entidade que reporta a informação e uma parte relacionada, independentemente de ser cobrado um preço em contrapartida.

O Grupo possui transações de conta corrente com outras empresas do Grupo que correspondem à compra dos principais componentes utilizados na construção das usinas fotovoltaicas.

**3.9. Imobilizado**

**i. Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*), quando houver.

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado. Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

**ii. Custos subsequentes**

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo.

**ii. Baixas**

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando não se espera nenhum benefício econômico futuro do seu uso ou venda. Eventuais ganhos ou perdas na venda do ativo (calculados como a diferença entre o valor líquido de venda e o valor contábil do ativo) são reconhecidos na demonstração do resultado, no exercício em que o ativo for baixado.

O Grupo não realizou nenhuma baixa no exercício de 31 de dezembro de 2022 e 2021, por estar em fase pré-operacional.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

**iii. Depreciação**

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado limitada ao prazo de autorização de 35 anos vide nota 1.1.

O Grupo considera as estimativas de vida útil determinadas pelo Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico (MCPSE) para fins de determinação da depreciação dos seus ativos de geração de energia fotovoltaica, por entender que essas taxas representam a vida útil dos ativos para o setor de energia elétrica.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

O Grupo não reconheceu em 31 de dezembro de 2022 e 2021 despesas de depreciação, tendo em vista que se encontra em fase pré-operacional e o ativo está em andamento, ou seja, não se encontra nas condições de operar pretendidas pelo Grupo.

**3.10. Provisão de desmobilização**

As provisões são determinadas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros estimados a uma taxa antes de impostos que reflita as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo relacionado. Os efeitos do desreconhecimento do desconto pela passagem do tempo são reconhecidos no resultado como despesa financeira.

Os custos de desmobilização de ativos são provisionados com base no valor presente dos custos esperados para cumprir a obrigação, utilizando fluxos de caixa esperados, com base na melhor estimativa na data de reporte, e são reconhecidos em contrapartida dos custos do correspondente ativo. A atualização financeira da provisão é reconhecida na demonstração do resultado conforme incorrido. A provisão é revisada anualmente e quaisquer ajustes de estimativa são efetuados em contrapartida do custo do ativo.

O Grupo não reconheceu provisão para custos com a desmobilização de suas usinas fotovoltaicas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, pelo fato de as controladas estarem em fase pré-operacional.

**3.11. Redução ao valor recuperável (impairment)**

**a. Ativos financeiros com problemas de recuperação**

Em cada data de balanço, o Grupo deve avaliar se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- Quebra de cláusulas contratuais;
- Reestruturação de um valor devido ao Grupo em condições que não seriam aceitas em condições normais;

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

- A probabilidade de que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- O desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

**b. Ativos não financeiros**

O valor recuperável de um ativo ou UGC (unidade geradora de caixa) é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos que reflita as condições vigentes de mercado quanto ao período de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo. Para a finalidade de testar o valor recuperável, os ativos que não podem ser testados individualmente são agrupados juntos no menor grupo de ativos que gera entrada de caixa de uso contínuo que são em grande parte independentes dos fluxos de caixa de outros ativos ou grupo de ativos.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida caso o valor contábil de um ativo ou sua unidade geradora de caixa exceda seu valor recuperável estimado. Perdas de valor são reconhecidas no resultado.

Anualmente, o Grupo revisa os valores contábeis de seus ativos não financeiros para apurar se há indicação de perda ao valor recuperável. Caso ocorra alguma indicação, o valor recuperável do ativo é estimado com base no valor em uso dos ativos, sendo calculado com recurso das metodologias de avaliação, suportado em técnicas de fluxos de caixa descontados, considerando as condições de mercado, o valor temporal e os riscos de negócio.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são alocadas para a redução do valor contábil dos ativos da UGC (ou grupo de UGCs) que originaram a perda, de forma pro rata.

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o Grupo concluiu que não há indicativo de redução ao valor recuperável para os ativos não financeiros.

**3.11.1. Provisões**

Provisões são reconhecidas quando o Grupo possui uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado, cuja liquidação seja considerada como provável e seu montante possa ser estimado de forma confiável. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado.

Quando aplicável, as provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de desembolso de caixa futuros esperados a uma taxa que considera as avaliações atuais de mercado e os riscos específicos para o passivo

O montante reconhecido como uma provisão é a melhor estimativa do valor requerido para liquidar a obrigação na data do balanço, levando em conta os riscos e incertezas inerentes ao processo de estimativa do valor da obrigação.

**3.11.2. Outros ativos e passivos**

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor do Grupo e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Um passivo é reconhecido no balanço quando o Grupo possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que recursos econômicos sejam requeridos para liquidá-la.

**3.11.3. Arrendamentos**

No início de um contrato, o Grupo avalia se um contrato é ou contém arrendamento.

Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca da contraprestação.

**a. Como arrendatário**

No início ou na modificação de um contrato que contém o componente de arrendamento, o Grupo aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços individuais.

O Grupo reconhece um ativo de direito de uso que representa o seu direito de utilizar o ativo arrendado e um passivo de arrendamento que representa a sua obrigação de efetuar pagamentos do arrendamento. No caso do Grupo os ativos de direito de uso e seus respectivos passivos de arrendamento se referem as terras onde os parques fotovoltaicos encontram-se instalados. O Grupo avaliou que o CPC 06 (R2) não gera efeitos materiais nas demonstrações financeiras.

O Grupo optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de TI. O Grupo reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

**3.11.4. Instrumentos financeiros**

**a. Ativos financeiros**

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados ou na data da negociação em que o Grupo se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. O desreconhecimento de um ativo financeiro ocorre quando os direitos contratuais aos respectivos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. As classificações dos ativos financeiros no momento inicial são como segue:

Ativos financeiros mensurados a valor justo por meio do resultado (VJR)	Esses ativos são subsequentemente mensurados ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.
Ativos financeiros ao custo amortizado	Estes ativos são mensurados de forma subsequente ao custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. As receitas de juros, ganhos e perdas cambiais e impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

	reconhecido no resultado.
--	---------------------------

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Grupo mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

**b. Passivos financeiros**

Passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data em que são originados ou na data de negociação em que o Grupo se torna parte das disposições contratuais do instrumento. As classificações dos passivos financeiros são como seguem:

- Mensurados subsequentemente ao custo amortizado: são os demais passivos financeiros que não se enquadram na classificação acima. São reconhecidos inicialmente pelo valor justo deduzido de quaisquer custos atribuíveis à transação e, posteriormente, registrados pelo custo amortizado através do método da taxa efetiva de juros.

Os ativos e passivos financeiros somente são compensados e apresentados pelo valor líquido quando existe o direito legal de compensação dos valores e haja a intenção de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

**Desreconhecimento**

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Grupo também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

As classificações dos instrumentos financeiros (ativos e passivos) estão demonstradas na nota explicativa nº 15.

**a. Instrumentos financeiros derivativos**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 o Grupo não celebrou contratos de instrumentos financeiros derivativos.

**3.11.5. Imposto de renda e contribuição social correntes**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício são calculados com base no lucro real.

A base de cálculo do imposto de renda e da contribuição social é calculado com base nas alíquotas anuais de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 (base anual) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e a base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal para melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

**4. Novas normas e interpretações ainda não efetivas**

Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações emitidas, que entraram em vigor em 1º de janeiro de 2022

O Grupo avaliou os impactos e adotou a partir de 1º janeiro de 2022 das normas abaixo, concluindo que não houve impacto nas suas demonstrações financeiras.

- Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1), decorrentes das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020, tais como:
- CPC25 - Contrato Oneroso – custos de cumprimentos de contrato;
- CPC 27 - Ativo imobilizado – vendas antes do uso pretendido;
- IFRS 3 (CPC 15 (R1)) - Referência à Estrutura conceitual.

**Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações emitidas, mas ainda não vigentes**

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras do Grupo estão descritas a seguir. O Grupo pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabíveis, quando entrarem em vigor.

**a. Classificação dos passivos como circulante ou não circulante (alterações ao CPC 26)**

As alterações, emitidas em 2020, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023.

Devido esta norma está sujeita à desenvolvimentos futuros, o Grupo não pode determinar o impacto dessas alterações nas demonstrações financeiras consolidadas no período de aplicação inicial.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

o Grupo está monitorando de perto os desenvolvimentos futuros

**b. Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32)**

As alterações limitam o escopo da isenção de reconhecimento inicial para excluir transações que dão origem a diferenças temporárias iguais e compensatórias - por exemplo, arrendamentos e passivos de custos de desmontagem. As alterações aplicam-se aos períodos anuais com início em ou após 1 de janeiro de 2023. Para arrendamentos e passivos de custos de desmontagem, os ativos e passivos fiscais diferidos associados precisarão ser reconhecidos desde o início do período comparativo mais antigo apresentado, com qualquer efeito cumulativo reconhecido como um ajuste no lucro acumulado ou outros componente do patrimônio naquela data. Para todas as outras transações, as alterações se aplicam a transações que ocorrem após o início do período mais antigo apresentado.

**c. Outras Normas**

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo:

- CPC 11 - Contratos de seguro;
- CPC 23: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis);
- Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26).

**5. Caixa e equivalentes de caixa**

	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2021</u> <u>(não auditado)</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Controladora</u> <u>2021</u> <u>(não auditado)</u>
Caixa e bancos	-	22	-	-
Aplicações financeiras	11.789	-	71	-
	<u>11.789</u>	<u>22</u>	<u>71</u>	<u>-</u>

As aplicações financeiras são de renda fixa, mantidas com instituições financeiras de primeira linha, e podem ser resgatadas a qualquer tempo, de acordo com as necessidades de capital de giro do Grupo. Essas aplicações financeiras referem-se substancialmente a Certificados de Depósito Bancário (CDB), indexadas a uma taxa de mercado com base em uma variação, onde tiveram um rendimento percentual de 92% a 95% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), respectivamente em 2022 e 2021 (não auditado).

**6. Pagamentos antecipados**

	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2021</u> <u>(não auditado)</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Controladora</u> <u>2021</u> <u>(não auditado)</u>
--	-----------------------------------	--	------------------------------------	---

## JAIBA II HOLDING S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Seguros	476	-	68	-
Outras despesas antecipadas	-	-	6	-
	<u>476</u>	<u>-</u>	<u>74</u>	<u>-</u>
<b>Circulante</b>	240	-	29	-
<b>Não Circulante</b>	236	-	45	-

#### 7. Operações com partes relacionadas

	<u>Consolidado 2022</u>	<u>Consolidado 2021 (não auditado)</u>	<u>Controladora 2022</u>	<u>Controladora 2021 (não auditado)</u>
<b>Ativo (a)</b>				
Canadian Solar Energy I Holding S.A.	1	2	-	-
Canadian Solar Energy II Holding S.A.	-	3	-	-
Sitiá 1 Energias Renováveis S.A.	-	13	-	-
Morada do Sol II Energias Renováveis S.A.	181	-	-	-
Morada do Sol III Energias Renováveis S.A.	174	-	-	-
Morada do Sol IV Energias Renováveis S.A.	151	-	-	-
Morada do Sol V Energias Renováveis S.A.	149	-	-	-
Morada do Sol VI Energias Renováveis S.A.	149	-	-	-
Canadian Solar Energia Holding S.A.	2	-	-	-
	<u>807</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Passivo (a)</b>				
Ciranda 1 Energias Renováveis S.A.	-	1	-	1
Ciranda 2 Energias Renováveis S.A.	-	3	-	3
Ciranda 3 Energias Renováveis S.A.	-	9	-	9
Luiz Gonzaga 2 Energias Renováveis S.A.	-	19	-	-
Panati 4 Energias Renováveis S.A.	-	128	-	-
Panati 5 Energias Renováveis S.A.	-	128	-	-
Jaiba SE1 Energias Renováveis S.A.	-	-	-	9
	<u>-</u>	<u>288</u>	<u>-</u>	<u>22</u>

(a) Referem-se a operações de conta corrente entre as empresas do Grupo.

#### 7.1. Pessoal – chave da Administração

O Grupo optou por não realizar pagamentos de remuneração do pessoal-chave da Administração nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (não auditado). A remuneração da Administração do Grupo é paga pela Canadian Solar desenvolvimento de Usinas Solares Ltda.

O Grupo não tem nenhuma obrigação adicional de pagamento de benefícios pós-emprego, bem como não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença por tempo de serviço e outros benefícios por tempo de serviço.

O Grupo também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente no Brasil.

#### 8. Investimentos em controladas

<u>Controladora 2022</u>	<u>Controladora 2021 (não auditado)</u>
------------------------------	---

## JAIBA II HOLDING S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Jaíba SE1 Energias Renováveis S. A.	138.203	10.647
	<u>138.203</u>	<u>10.647</u>

#### 8.1 Informações financeiras resumidas de controlada - 2022

<u>Controlada</u>	<u>Participação</u>	<u>Ativo Circulante</u>	<u>Ativo não circulante</u>	<u>Passivo circulante</u>	<u>Patrimônio Líquido</u>
Jaíba SE1 Energias Renováveis S. A.	Direta 100%	12.814	153.587	28.198	138.203

O resultado do exercício de 2022 da controlada Jaíba SE1 foi de R\$485.

#### 8.2 Informações financeiras resumidas de controlada – 2021 (Não auditado)

<u>Controlada</u>	<u>Participação</u>	<u>Ativo Circulante</u>	<u>Ativo não circulante</u>	<u>Passivo circulante</u>	<u>Patrimônio Líquido</u>
Jaíba SE1 Energias Renováveis S. A.	Direta 100%	106	11.055	513	10.647

#### 8.3 Movimentação do Investimento em 2022

	<u>Saldo inicial 2021</u>	<u>Aportes</u>	<u>Equivalência Patrimonial</u>	<u>Dividendos propostos</u>	<u>Saldo final 2022</u>
Jaíba SE1 Energias Renováveis S. A.	10.647	127.100	485	(30)	138.203
	<u>10.647</u>	<u>127.100</u>	<u>485</u>	<u>(30)</u>	<u>138.203</u>

#### 8.4 Movimentação do Investimento em 2021 (Não auditado)

	<u>Transferência de investidas Nota 2.1</u>	<u>Aporte de capital</u>	<u>Equivalência Patrimonial</u>	<u>Saldo final 2021</u>
Jaíba SE1 Energias Renováveis S. A.	8.847	1.800	-	10.647
	<u>8.847</u>	<u>1.800</u>	<u>-</u>	<u>10.647</u>

A controlada Jaíba SE1 não apresentou resultado no período findo em 31 de dezembro de 2021 (não auditado).

## 9. Imobilizado

	<u>Consolidado 2022</u>	<u>Consolidado 2021 (não auditado)</u>	<u>Controladora 2022</u>	<u>Controladora 2021 (não auditado)</u>
Imobilizado em andamento	139.458	11.019	-	9

## JAIBA II HOLDING S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Adiantamento a fornecedores	13.893	22	-	-
	<u>153.351</u>	<u>11.041</u>	<u>-</u>	<u>9</u>

O Imobilizado em andamento refere-se a valores incorridos para construção do parque fotovoltaico. As construções estão sendo realizadas na Jaíba SE1 Energias Renováveis S.A., localizadas em fazenda Marques, estado de Minas Gerais.

O Grupo também realizou adiantamentos a fornecedores diretamente atrelados a construção do parque fotovoltaico.

O Grupo não reconheceu em 31 de dezembro de 2022 despesas de depreciação, tendo em vista que a SPE de “Jaíba SE1” se encontra em fase pré-operacional e o ativo está em andamento, ou seja, não se encontra nas condições pretendidas pelo Grupo.

O Grupo avaliou que até 31 de dezembro de 2022 não existiam indicativos de perda de valor recuperável de seu imobilizado em andamento.

#### 9.1. Movimentação do Imobilizado - consolidado

<u>Custo</u>	<u>Central Solar</u>	<u>Adiantamento a fornecedores</u>	<u>Outros</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial 2021 - Não auditado	-	-	-	-
Adições	9.459	-	-	9.459
Adiantamentos a fornecedores	-	1.560	22	1.582
<b>Em 31 de dezembro de 2021 - Não auditado</b>	<b>9.459</b>	<b>1.560</b>	<b>22</b>	<b>11.041</b>
<b>Em 01 de janeiro de 2022</b>	<b>9.459</b>	<b>1.560</b>	<b>22</b>	<b>11.041</b>
Adições	125.400	13.872	3.038	142.310
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>134.859</b>	<b>15.432</b>	<b>3.060</b>	<b>153.351</b>

#### 10. Fornecedores e outras contas a pagar

	<u>Consolidado</u>	<u>(Não auditado)</u>	<u>Controladora</u>	<u>(Não auditado)</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Materiais e serviços (a)	27.949	219	70	-
	<u>27.499</u>	<u>219</u>	<u>70</u>	<u>-</u>

(a) Os saldos de materiais e serviços a pagar referem-se a aquisições e às contratações necessárias para o processo de construção dos parques de energia fotovoltaica.

#### 11. Patrimônio líquido

##### 11.1. Capital social

**JAIBA II HOLDING S.A.****Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Em 31 de dezembro de 2022, o capital subscrito e integralizado está representado por 137.842.326 ações (10.647.226 em 31 de dezembro de 2021, sendo 8.847.226 ações através de transferência de acervo líquido e 1.800.000 ações subscritas e integralizadas totalizando), todas nominativas e com valor nominal de R\$ 1,00, conforme demonstrado a seguir:

	<b>2022</b>		
	<b>Quantidade de ações</b>	<b>R\$ mil</b>	<b>% do capital social</b>
<b>Canadian Solar Brasil I Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia</b>	137.842	137.842	100%
	<b>137.842</b>	<b>137.842</b>	<b>100%</b>

	<b>2021 (Não auditado)</b>		
	<b>Quantidade de ações</b>	<b>R\$ mil</b>	<b>% do capital social</b>
<b>Canadian Solar Brasil I Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia</b>	10.647	10.647	100%
	<b>10.647</b>	<b>10.647</b>	<b>100%</b>

Em 31 de dezembro de 2022 ocorreram os seguintes aportes de capital:

<b>Data do aporte</b>	<b>Detalhes do aporte</b>	<b>Quantidade de ações</b>	<b>Valor</b>
02/02/2022	Aporte de capital	1.145	1.145
12/04/2022	Aporte de capital	1.000	1.000
04/05/2022	Aporte de capital	5.000	5.000
01/07/2022	Aporte de capital	48.000	48.000
23/09/2022	Aporte de capital	40.000	40.000
28/12/2022	Aporte de capital	32.050	32.050
		<b>127.195</b>	<b>127.195</b>

**Em 31 de dezembro de 2021 ocorreram os seguintes aportes de capital:**

	<b>(Não auditado)</b>	<b>Valor</b>
	<b>Quantidade de ações em milhares</b>	
Transferência de acervo líquido (a)	8.847	8.847
Aporte de capital (b)	1.800	1.800
	<b>10.647</b>	<b>10.647</b>

(a) Em 09 de março de 2021, ocorreu aumento de capital no Grupo, através da transferência de acervo líquido da SPE (Jaíba SE1 Energias Renováveis S.A.), representados por R\$ 8.847 (conforme Nota Explicativa 2.1).

(b) Aportes de capital ocorridos através de recursos bancários de seu acionista, totalmente subscritos e integralizados.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A Composição por evento societário no exercício de 2022 e 2021 (não auditado), está apresentada a seguir:

**11.2. Destinação do lucro do exercício**

	<b>2022</b>	<b>2021</b> <b>(nao auditado)</b>
<b>Lucro (Prejuízo) do exercício</b>	<b>404</b>	<b>(13)</b>
Constituição de Reserva legal	(20)	-
Constituição de Reserva de lucros	(278)	-
Dividendos	(93)	-
Absorção de Prejuízos acumulados	(13)	-

**11.3. Dividendos**

	<b>2022</b>	<b>2021</b> <b>(não auditado)</b>
<b>Resultado do exercício</b>	<b>404</b>	<b>(13)</b>
(-) Reserva legal	(20)	-
(-) Prejuízos acumulados	(13)	-
Base para cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios	371	-
<b>Dividendos propostos</b>	<b>93</b>	<b>-</b>

O lucro líquido do exercício será destinado conforme segue: (i) 5% (cinco por cento) para a formação da Reserva Legal, que não excederá a 20% (vinte por cento) do capital social; e (ii) pagamento do dividendo mínimo obrigatório de 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido ajustado aos acionistas, observado o disposto na Lei das Sociedades por Ações.

**12. Despesas gerais e administrativas**

	<b>Consolidado</b> <b>2022</b>	<b>(Não auditado)</b> <b>Consolidado</b> <b>2021</b>	<b>Controladora</b> <b>2022</b>	<b>(Não auditado)</b> <b>Controladora</b> <b>2021</b>
Serviços de terceiros. (*)	(81)	(13)	(81)	(13)
Impostos e taxas	(1)	-	(1)	-
	<b>(82)</b>	<b>(13)</b>	<b>(81)</b>	<b>(13)</b>

(\*) Referem-se a despesa com prestação de serviços de consultoria, propaganda e marketing e despesas com cartório.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Resultado financeiro, líquido

	Consolidado 2022	(Não auditado) Consolidado 2021	Controladora 2022	(Não auditado) Controladora 2021
<b>Receitas financeiras</b>				
Rendimentos de aplicações financeiras	1	-	1	-
Varição cambial ativa	699	-	-	-
	<b>700</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Despesas financeiras</b>				
Despesas bancárias	(1)	-	-	-
Outras despesas financeiras	-	-	(1)	-
	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>
	<b>699</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

14. Despesa de imposto de renda e contribuição social corrente

	2022	(Não auditado) 2021
Imposto de renda	(151)	-
Contribuição social	(63)	-
	<b>(214)</b>	<b>-</b>

Conciliação da alíquota de imposto efetiva

	Consolidado		(Não auditado)	
	%	2022	%	2021
Resultado de operações continuadas antes dos impostos		617	-	-
Adições permanentes		12		
Lucro ajustado		629		
Imposto utilizando a alíquota de imposto da controladora	34	214	-	-
	<b>34</b>	<b>214</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

15. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O Grupo possui operações com instrumentos financeiros. O gerenciamento desses instrumentos financeiros é realizado por meio de monitoramento e controles internos que visam mitigar os riscos advindos desses instrumentos financeiros. As atividades relacionadas a gestão e monitoramentos dos riscos envolvem principalmente o acompanhamento da evolução das taxas de juros que podem impactar tanto os fluxos de caixa do Grupo bem como o valor de mercado dos instrumentos financeiros e o risco de crédito de seus ativos financeiros. As projeções e acompanhamento dos fluxos de caixa do Grupo são monitoradas com vistas a garantir o cumprimento das obrigações financeiras e de liquidez.

O Grupo não efetua operações com instrumentos financeiros derivativos.

**15.1. Classificação dos instrumentos financeiros (consolidado):**

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo seus níveis de hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

O contas a receber e a pagar de partes relacionadas e de fornecedores e outras contas a pagar, classificados como custo amortizado possuem o valor contábil como uma aproximação razoável do valor e justo e por isso não estão sendo apresentados de forma segregada.

	Nota	Consolidado		Controladora	
		2022	2021	2022	2021
		Contábil	(Não auditado) Contábil	Contábil	(Não auditado) Contábil
<b>Ativo</b>					
<b>Custo amortizado</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	5	11.789	22	71	-
Partes relacionadas	7	807	18	-	-
<b>Total</b>		<b>12.596</b>	<b>40</b>	<b>71</b>	<b>-</b>
<b>Passivo</b>					
<b>Custo amortizado</b>					
Fornecedores e outras contas a pagar	10	27.949	219	70	-
Partes relacionadas	7	-	288	-	22
<b>Total</b>		<b>27.949</b>	<b>507</b>	<b>70</b>	<b>22</b>

**15.2. Gerenciamento de riscos financeiros**

## JAIBA II HOLDING S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Administração é responsável pelo estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco do Grupo. As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar, analisar e definir limites e controles apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites.

#### a. Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade de o Grupo sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Administração entende que o risco de mudanças significativas no resultado e nos fluxos de caixa é baixo, e assim justifica a não demonstração da análise de extrapolação deste risco.

#### b. Risco cambial

A Companhia não está exposta a risco cambial de operações estrangeiras decorrente de diferenças entre as moedas nas quais as compras são denominadas, e as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia. As moedas funcionais da Companhia são principalmente o Real (R\$) e o dólar (USD), a companhia não possui transações em moeda estrangeira em 31 de dezembro de 2022.

#### *Análise de sensibilidade das taxas de juros*

Com base nos dados disponíveis no Banco Bradesco, foi extraída a projeção dos indexadores CDI para um ano e assim definindo-o como o cenário provável; a partir deste foram calculadas variações de 25% e 50% das debêntures.

	Variação	Cenário Provável	Sensibilidade		
	2022	2023	Provável	D - 25%	D - 50%
Risco de redução das taxas, juros e índices - CDI (a)	13,65%	12,37%	(1,28%)	(1,60%)	(1,92%)
Risco de redução do passivo					
	Índices	31/12/2022	Sensibilidade		
Aplicações financeiras		11.789	Provável	D-25%	D - 50%
			(151)	(189)	(226)

(a) Certificado de Depósitos Interbancários (CDI) – fonte - Bradesco Longo Prazo.

#### c. Risco de crédito

É o risco de o Grupo incorrer em perdas financeiras caso uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

proveniente de instrumentos financeiros do Grupo. Os valores contábeis dos ativos financeiros representam a exposição máxima do crédito.

	Nota	Consolidado		Controladora	
		2022	(Não auditado) 2021	2022	(Não auditado) 2021
		Contábil	Contábil	Contábil	Contábil
<b>Ativo</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	5	11.789	22	71	-
<b>Total</b>		<b>11.789</b>	<b>22</b>	<b>71</b>	<b>-</b>

**d. Risco de liquidez**

Risco de liquidez é o risco em que o Grupo irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

A abordagem do Grupo na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Grupo.

O Grupo possui ativos financeiros representados por caixa que resultam diretamente das integralizações dos acionistas. O Grupo não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros remanescentes na data de reporte. Esses valores são brutos e não descontados, e incluem pagamentos de juros estimados e excluem o impacto dos acordos de compensação.

	Consolidado				
	Fluxo de caixa contratuais				
	Valor contábil	Total	3 meses ou menos	3-12 meses	1-2 anos
Fornecedores	27.948	27.948	27.948	-	-
	<b>27.948</b>	<b>27.948</b>	<b>27.948</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

  

	Controladora				
	Fluxo de caixa contratuais				
	Valor contábil	Total	3 meses ou menos	3-12 meses	1-2 anos
Fornecedores	219	219	219	-	-
	<b>219</b>	<b>219</b>	<b>219</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

**16. Demonstrações dos Fluxos de Caixa**

**16.1. Transações que não envolvem caixa**

Em 31 de dezembro de 2022 as operações que não afetaram caixa nas operações do Grupo estão demonstradas a seguir:

	<u>Consolidado</u>
	31/12/2022
<b>Reconciliações entre as adições do imobilizado e adições do fluxo de caixa</b>	
Adições de ativo imobilizado não liquidadas no encerramento do exercício	27.730

**17. Eventos subsequentes**

O Grupo recebeu Desembolso do Bridge Loan (Financiamento) para honrar seus compromissos contratuais.

Data do aporte: 24 janeiro de 2023  
Instituição financeira: Banco ABC.  
Valor do aporte: R\$ 70.000  
Data de vencimento: abril de 2023