

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

Serra do Mato Solar Holding S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas	
Balanços patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Aos
Acionistas e Administradores da
Serra do Mato Solar Holding S.A.
Afonso Bezerra – RN

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Serra do Mato Solar Holding S.A. (Companhia) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram auditadas por outro auditor que, em seu relatório de auditoria, datado de 31 de março de 2022, expressou opinião não modificada sobre essas demonstrações.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fortaleza (CE), 27 de abril de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC CE-001042/F



Ana Sampaio Forte Leal
Contador CRC-CE019456/O-7

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	1	8	3.800	10
Aplicações financeiras		-	-	-	2.085
Partes relacionadas	5	553	-	-	-
Impostos a recuperar		-	-	348	-
Outros créditos		-	-	514	165
		554	8	4.662	2.260
Não circulante					
Outros créditos		-	-	541	329
Depósitos vinculados	4	-	-	3.930	-
Investimentos	6	200.547	18.217	-	-
Imobilizado	7	-	-	391.349	25.711
Intangível		-	-	637	248
Ativos contratuais		-	-	-	603
		200.547	18.217	396.457	26.891
Total do ativo		201.101	18.225	401.119	29.151
Passivo e patrimônio líquido					
Circulante					
Fornecedores	8	60	-	23.028	10.259
Obrigações sociais e trabalhistas		-	-	437	18
Obrigações tributárias		-	-	433	17
Partes Relacionadas	5	291	39	4.196	671
Outras obrigações		-	-	26	-
		351	39	28.120	10.965
Não circulante					
Financiamentos	9	-	-	115.764	-
Partes relacionadas	5	-	-	56.485	-
		-	-	172.249	-
Patrimônio líquido					
Capital social	11	21.570	11.466	21.570	11.466
Adiantamento para futuro aumento de capital		182.276	6.881	182.276	6.881
Prejuízos acumulados		(3.096)	(161)	(3.096)	(161)
Patrimônio líquido atribuído aos acionistas controladores		200.750	18.186	200.750	18.186
Total do passivo e patrimônio líquido		201.101	18.225	401.119	29.151

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

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Despesas gerais e administrativas	12	(351)	(40)	(3.440)	(159)
Resultado de equivalência patrimonial		(2.030)	(121)	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		-	-	(92)	-
Resultado operacional		(2.381)	(161)	(3.532)	(159)
Receitas financeiras	13	-	-	9.770	1
Despesas financeiras	13	(554)	-	(8.789)	(3)
Resultado financeiro, líquido		(554)	-	981	(2)
Resultado antes dos impostos sobre renda		(2.935)	(161)	(2.551)	(161)
Imposto de renda e contribuição social correntes		-	-	(384)	-
Prejuízo do exercício		(2.935)	(161)	(2.935)	(161)

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

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Prejuízo do exercício	(2.935)	(161)	(2.935)	(161)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total do exercício	(2.935)	(161)	(2.935)	(161)

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

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido e Patrimônio líquido atribuído aos acionistas controladores
Saldos em 30 de junho de 2021 (data de constituição)	-	-	-	-
Constituição de capital social	11.466	-	-	11.466
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	6.881	-	6.881
Prejuízo do exercício	-	-	(161)	(161)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	11.466	6.881	(161)	18.186
Aumento de capital social	10.104	(10.104)	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	185.499	-	185.499
Prejuízo do exercício	-	-	(2.935)	(2.935)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	21.570	182.276	(3.096)	200.750

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

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do exercício	(2.935)	(161)	(2.935)	(161)
Itens que não afetam o caixa operacional				
Depreciação	-	-	5	-
Equivalência patrimonial	2.030	121	-	-
	(905)	(40)	(2.930)	(161)
(Aumento) e Redução das contas de ativo				
Partes relacionadas	(553)	-	-	-
Impostos a recuperar	-	-	(348)	-
Outros créditos	-	-	(561)	(493)
Aumento e (Redução) das contas de passivo				
Fornecedores	60	-	12.769	10.259
Partes relacionadas	252	39	60.010	671
Obrigações sociais e trabalhistas	-	-	419	18
Obrigações tributárias	-	-	416	17
Outros passivos	-	-	26	-
Caixa líquido das atividades operacionais	(1.146)	(1)	69.801	10.311
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Depósitos vinculados	-	-	(3.930)	-
Aplicações financeiras	-	-	2.085	(2.085)
Aumento de capital em controladas	(184.360)	(18.338)	-	-
Ativos contratuais	-	-	603	(603)
Aquisições de imobilizado	-	-	(365.643)	(25.711)
Aquisições de intangível	-	-	(389)	(248)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(184.360)	(18.338)	(367.274)	(28.648)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Constituição de capital social	-	11.466	-	11.466
Adiantamento para futuro aumento de capital	185.499	6.881	185.499	6.881
Captação de financiamento	-	-	119.898	-
Pagamento custo de transação	-	-	(4.134)	-
Caixa líquido das atividades de financiamentos	185.499	18.347	301.263	18.347
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(7)	8	3.790	10
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	8	-	10	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1	8	3.800	10
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(7)	8	3.790	10

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

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

A Serra do Mato Solar Holding S.A., (“Companhia”), sociedade por ações de capital fechado, foi constituída em 30 de junho de 2021, com sede em Fortaleza/CE. A controladora direta da Companhia é a acionista Qair Brasil Participações S.A., com sede na Cidade de Fortaleza – CE.

A Companhia tem como principal atividade a participação em outras sociedades do ramo de geração e comercialização de energia elétrica, a partir de fontes alternativas, predominantemente solar.

Em 31 de dezembro de 2022 as controladas da Companhia se encontram-se em fase pré-operacional.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pela Diretoria em 27 de abril de 2023.

2. Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão descritas a seguir. As políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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).

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

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão definidas abaixo.

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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.

2.3. Base de consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as informações da Companhia e suas controladas diretas e indiretas, a seguir relacionadas, cuja participação percentual na data do balanço é assim resumida:

Controladas	Tipo	% de participação	
		2022	2021
Serra do Mato III Energia Solar S.A.	Direta	100%	100%
Serra do Mato IV Energia Solar S.A.	Direta	100%	100%

As políticas contábeis foram aplicadas com uniformidade em todas as Empresas consolidadas e consistentes com aquelas utilizadas no período anterior.

Não há diferença entre o patrimônio líquido e o resultado consolidado atribuído aos sócios da Companhia em suas demonstrações contábeis consolidadas e o patrimônio líquido e resultado da Companhia em suas demonstrações contábeis individuais.

As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle, deixa de existir.

Saldo e transações *intercompany*, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações *intercompany*, são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas.

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros

A classificação dos instrumentos financeiros da Companhia é apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custo amortizado				
<i>Ativo</i>				
Caixa e equivalentes de caixa	1	8	3.800	10
Aplicações financeiras	-	-	-	2.085
Depósitos vinculados	-	-	3.930	-
Partes relacionadas	553	-	-	-
	2022	2021	2022	2021
Custo amortizado				
<i>Passivo</i>				
Fornecedores	60	-	23.028	10.259
Financiamentos	-	-	115.764	-
Partes relacionadas	291	39	60.681	671

Os instrumentos financeiros da Companhia são todos classificados como mensurados ao custo amortizado, conforme CPC 48 / IFRS 9

2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

2.6. Investimentos

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

2.7. Ativos intangíveis

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.

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.8. 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 e suas controladas.

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, por componente e com base nas taxas descritas na Nota Explicativa nº 7. A Companhia e suas controladas acompanham 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 em "Outras receitas/despesas operacionais", na demonstração do resultado.

2.9. *Impairment* de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente. Os ativos não financeiros, que tenham sofrido *impairment*, são revisados para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação do relatório.

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.10. 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.

2.11. Financiamentos

Os financiamentos 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 financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

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

2.12. 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.

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.13. 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.

2.14. 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 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.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Conta corrente	1	8	3.800	10
	1	8	3.800	10

4. Depósitos vinculados

	Consolidado	
	2022	2021
Aplicações financeiras vinculadas	3.930	-
	3.930	-

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Partes relacionadas

	Controladora			
	2022		2021	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
<i>Ativo</i>				
Serra do Mato III Energia Solar S.A.	42	-	-	-
Serra do Mato IV Energia Solar S.A.	511	-	-	-
	553	-	-	-

	Controladora			
	2022		2021	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
<i>Passivo</i>				
Qair Brasil Participações S.A.	291	-	39	-
	291	-	39	-

	Consolidado			
	2022		2021	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
<i>Passivo</i>				
Qair Brasil Participações S.A.	4.196	56.485	671	-
	4.196	56.485	671	-

5.1. Compartilhamento de gastos

O saldo do ativo e passivo circulante se referem aos valores negociados por contratos de compra e venda de energia, assim como de compartilhamento dos gastos de infraestrutura, os quais têm por objetivo a distribuição dos gastos que são de uso comum entre as empresas do Grupo.

Os valores de partes relacionadas apresentadas no ativo e passivo não circulante se referem aos mútuos firmados entre as partes devidamente formalizados em contrato.

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

6. Investimentos

6.1. Composição dos investimentos

	Controladora	
	2022	2021
Investimento em controladas	149.370	1.237
Adiantamento para futuro aumento de capital	51.177	16.980
	200.547	18.217

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Investimentos--Continuação

6.2. Movimentação dos investimentos

	Participação nas investidas %	Patrimônio líquido das investidas	Prejuízo do exercício das investidas	Movimentação dos investimentos			
				2021	Aportes de capital	Equivalência patrimonial	2022
Serra do Mato III Energia Solar S.A.	100,00%	97.664	(1.771)	14.889	84.546	(1.771)	97.664
Serra do Mato IV Energia Solar S.A.	100,00%	102.883	(259)	3.328	99.814	(259)	102.883
		200.547	(2.030)	18.217	184.360	(2.030)	200.547

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Imobilizado

7.1. Composição do imobilizado

	Taxas médias anuais %	Consolidado			
		Custo	Depreciação	2022	2021
<i>Acumulado</i>					
Máquinas e equipamentos	10,00%	62	(14)	48	53
Imobilizado em andamento	-	391.301	-	391.301	25.658
		391.363	(14)	391.349	25.711

7.2. Movimentação do imobilizado

	Consolidado			
	2021	Adições	Depreciações	2022
<i>Movimentação</i>				
Máquinas e equipamentos	53	-	(5)	48
Imobilizado em andamento	25.658	365.643	-	391.301
	25.711	365.643	(5)	391.349

	Consolidado			
	2020	Adições	Depreciações	2021
<i>Movimentação</i>				
Máquinas e equipamentos	55	4	(6)	53
Imobilizado em andamento	508	25.150	-	25.658
	563	25.154	(6)	25.711

8. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fornecedores de máquinas, equipamentos, serviços e energia	60	-	23.028	10.259

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Financiamentos--Continuação

A controladora, detentora de 100% (cem por cento) das ações de emissão das controladas alienaram fiduciariamente a totalidade das ações em favor dos fiadores, assim como assumiu o compromisso de capitalizar as controladas em caso de insuficiência de recursos para conclusão dos projetos. Para assegurar o integral pagamento de todas as obrigações, presentes e futuras, assumidas no Contrato de Prestação de Fiança, as controladas alienaram fiduciariamente a totalidade dos Equipamentos e dos direitos creditórios em favor dos Credores Fiduciários.

Covenants

As obrigações a serem cumpridas pela Companhia e suas controladas estão relacionadas diretamente com as operações comerciais, financeiras e societárias, não se limitando a adimplência financeira, manutenções de garantias e certidões públicas.

A Companhia e suas controladas se encontram-se adimplentes com as exigências contratuais para 31 de dezembro de 2022.

10. Provisão para contingências

A Administração, com base nas informações de seus assessores jurídicos, na análise das demandas judiciais e na experiência anterior julgou que não há provisões para contingências com probabilidade de perda provável a serem registradas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e em 2020.

A Companhia e suas controladas também não possuem ações de natureza tributária, cível, trabalhistas e juizados especiais, classificadas como perda possível.

11. Capital social

Acionistas	Participação %	Quantidade de ações ordinárias	2022	2021
Qair Brasil Participações S.A.	100,00%	21.570.243	21.570	11.466
	100,00%	21.570.243	21.570	11.466

Em 28 de fevereiro de 2022 foi deliberado o aumento de capital no valor de R\$ 10.104 mediante a emissão de 10.104.200 (dez milhões, cento e quatro mil e duzentas reais) novas ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, cada uma emitida pelo preço de R\$ 1,00 (um real).

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Capital social--Continuação

O capital social da Companhia passou de R\$ 11.466 para R\$ 21.570 realizado pela única acionista da Companhia.

12. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Tributárias	(2)	(1)	(124)	(8)
Viagens e estadias	-	-	-	(9)
Depreciação	-	-	(2)	-
Consultorias	-	-	-	(55)
Honorários advocatícios	-	-	(79)	-
Responsabilidade socioambiental	-	-	(1.837)	-
Taxas e emolumentos	-	-	(536)	-
Outras despesas gerais e administrativas	(87)	-	(93)	(11)
Despesas compartilhadas	(262)	(39)	(769)	(76)
	(351)	(40)	(3.440)	(159)

13. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
<u>Receitas</u>				
Descontos obtidos	-	-	37	-
Rendimentos de aplicações financeiras	-	-	31	1
Receitas com derivativos	-	-	7.393	-
Variação cambial ativa	-	-	2.309	-
	-	-	9.770	1
<u>Despesas</u>				
Juros e multas de mora	-	-	(13)	-
Despesas bancárias	-	-	(828)	(3)
IOF - Imposto sobre operações financeiras	-	-	(432)	-
Fiança bancária	-	-	(18)	-
Despesas com derivativos	-	-	(5.115)	-
Variação cambial passiva	(554)	-	(2.383)	-
	(554)	-	(8.789)	(3)
Resultado financeiro líquido	(554)	-	981	(2)

Serra do Mato Solar Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Seguros

As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2022, a cobertura de seguros contra os riscos de construção, eram compostas por:

Modalidade	Finalidade	Vigência	Cobertura (R\$)
Seguro Garantia	2ª Garantia fiel cumprimento contrato de venda	20/12/2020 30/12/2024	16.440
Responsabilidade Civil	Garantia danos civis durante a operação	26/04/2022 30/03/2023	30.000
Risco de Engenharia	Garantia contra danos físicos à propriedade tangível	18/10/2022 30/03/2025	502.659

15. Eventos subsequentes

Decisão do Supremo Tribunal Federal (“STF”) sobre “coisa julgada” em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023, o Plenário do STF concluiu e finalizou o julgamento dos Temas 881 e 885, a chamada “coisa julgada”.

A Companhia e suas controladas avaliaram os efeitos reflexos desta decisão e não identificou processos judiciais impactados pela referida decisão da Suprema Corte. Adicionalmente, a Companhia entende que a decisão não possui aplicação direta ou reflexa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e continuará monitorando a evolução do assunto.