

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022**

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022**

Conteúdo

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

Balanço patrimonial

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>		<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	27	12	Fornecedores		-	3
		27	12	Obrigações tributárias		-	1
Não circulante				Partes relacionadas	6	888	564
Ativos Contratuais		8	8			888	567
Imobilizado	4	47	-	Patrimônio líquido			
Intangível	5	1.166	555	Capital social	8	136	1
		1.220	563	Adiantamento para futuro aumento de capital		324	35
				Prejuízos acumulados		(101)	(29)
						359	7
Total do ativo		1.247	575	Total do passivo e patrimônio líquido		1.247	575

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
(Despesas) receitas operacionais		
Despesas gerais e administrativas	(71)	(28)
Resultado operacional	(71)	(28)
Despesas financeiras	(2)	-
Resultado financeiro, líquido	(2)	-
Prejuízo do exercício	(73)	(29)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prejuízo do exercício	(73)	(29)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total do exercício	<u>(73)</u>	<u>(29)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<u>Capital social</u>	<u>Adiantamento para futuro aumento de capital</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Patrimônio líquido</u>
Saldos em 11 de junho de 2021 (data da constituição)	-	-	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	(29)	(29)
Integralização de capital social	1	-	-	1
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	35	-	35
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1	35	(29)	8
Prejuízo do exercício	-	-	(73)	(73)
Integralização de capital social	135	-	-	135
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	289	-	289
Saldos em 31 de dezembro de 2022	136	324	(101)	359

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(73)	(29)
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciação	2	-
	<u>2</u>	<u>2</u>
(Aumento)/redução nos ativos operacionais		
Ativos contratuais	-	(8)
Outros créditos	(1)	-
(Aumento)/redução nos passivos operacionais		
Fornecedores	(3)	3
Partes relacionadas	(1)	1
Outras obrigações	324	564
Caixa líquido das atividades operacionais	<u>322</u>	<u>560</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de imobilizado	(49)	-
Aquisições de intangível	(611)	(555)
Caixa líquido das atividades de investimentos	<u>(660)</u>	<u>(555)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Integralização de capital	135	1
Adiantamento para futuro aumento de capital	289	35
Caixa líquido das atividades de financiamentos	<u>424</u>	<u>36</u>
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>14</u></u>	<u><u>12</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	12	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	26	12
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>14</u></u>	<u><u>12</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

1. Informações gerais

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

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

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia se encontra em fase de desenvolvimento.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria em 28 de abril de 2023.

2. Resumo das principais práticas contábeis

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

2.1. Base de preparação

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).

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

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.

2.2. Uso de estimativas e julgamentos

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

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação das

demonstrações contábeis, a Companhia adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes.

2.3. 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.

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

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

2.5. Ativos contratuais

A Companhia reconhece como ativo do contrato os custos incrementais para obtenção de contrato com cliente uma vez que espera recuperar esses custos ao longo do prazo contratual de fornecimento de energia que será gerada pelo seu parque eólico. Esses custos são aqueles que a Companhia incorre para obter o contrato com o cliente que ela não teria incorrido caso o contrato inexistisse.

2.6. Fornecedores e outras obrigações

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.

2.7. Provisões

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

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

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

2.8. Capital social

Ações ordinárias

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

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

3. Caixa e equivalentes

	2022	2021
Conta corrente	27	12
	<u>27</u>	<u>12</u>

4. Imobilizado

4.1. Composição do imobilizado

	Taxas médias anuais %	2022			
		Custo	Depreciação	2022	2021
<i>Acumulado</i>					
Máquinas e equipamentos	10%	49	(2)	47	-
		<u>49</u>	<u>(2)</u>	<u>47</u>	<u>-</u>

4.2. Movimentação do imobilizado

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

5. Intangível

5.1. Composição do intangível

	2022			
	Custo	Amortização	2022	2021
<i>Acumulado</i>				
Gastos com parques eólicos	1.166	-	1.166	555
	<u>1.166</u>	<u>-</u>	<u>1.166</u>	<u>555</u>

5.2. Movimentação do intangível

	2021	Adições	Amortização	2022
<i>Movimentação</i>				
Gastos com parques eólicos	555	611	-	1.166
	<u>555</u>	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>1.166</u>

CARNAÚBA ENERGIA SOLAR SPE S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Partes relacionadas

	2022	2021
<i>Passivo circulante</i>		
Qair Brasil Participações S.A.	888	564
	888	564

O saldo do passivo circulante se refere aos 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.

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

7. Provisão para contingência

A administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais, com base na experiência anterior julgou que não existem provisões para contingências de perdas prováveis a serem registradas nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e em 2021.

A Companhia também não possui ações de natureza tributária, cível, trabalhista e juizados especiais, classificados como perdas possíveis.

8. Capital social

Acionista	Participação %	Quantidade de ações ordinárias		
		2022	2022	2021
Qair Brasil Participações S.A.	100%	136.000	136	1
	100%	136.000	136	1

Em 28 de fevereiro de 2022 foi deliberado o aumento de capital no valor de R\$ 135 mediante a emissão de 135.000 (cento e trinta e cinco mil) novas ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, cada uma emitida pelo preço de R\$ 1,00 (um real).

O capital realizado da Companhia passou de R\$ 1 para R\$ 136.

9. 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 avaliou 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.