

Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e para o período de 07 de janeiro a 31 de dezembro de 2020	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luís Carlos Berrini, 105 -
12º andar, Itaim Bibi, São Paulo (SP)
Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Acionistas e Administradores da
Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A. (“Sociedade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas.

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”. Somos independentes em relação à Sociedade, 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.

Ênfase

Transações com partes relacionadas

Conforme Nota Explicativa nº 09 às demonstrações contábeis, a Sociedade possui transações com partes relacionadas, principalmente transações financeiras decorrentes de contratos de mútuo. Essas transações foram contratadas em condições comerciais definidas entre as partes. Conseqüentemente, a análise das demonstrações contábeis individuais e consolidadas deve considerar esse fato. Nossa opinião não contém ressalva em relação a este assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da Sociedade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), assim como 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, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Sociedade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações

Os responsáveis pela governança da Sociedade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 detectam 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.

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, 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 Sociedade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, 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 Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, 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 e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 30 de junho de 2022



Edinilson Attizani
CT CRC 1SP-293.919/O-7

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0

Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais)

ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	332.013	10.921.251
Contas a receber	5	288.173	75.974
Contas reserva	6	2.295.111	-
Tributos a recuperar	7	615.778	15.350
Adiantamento a fornecedores	8	1.036.786	134.765
Despesas antecipadas		18.078	-
Partes relacionadas	9	1.982.545	50.060.068
Total do ativo circulante		<u>6.568.484</u>	<u>61.207.408</u>
Ativo não circulante			
Investimentos	10	-	6.700
Partes relacionadas	9	1.259.026	1.850.326
Imobilizado	11	63.087.361	2.037.972
Total do ativo não circulante		<u>64.346.387</u>	<u>3.894.998</u>
Total do ativo		<u>70.914.871</u>	<u>65.102.406</u>

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Passivo circulante			
Fornecedores	12	371.183	190.742
Tributos a recolher	13	185.104	30.104
Debêntures	15	3.087.858	2.661.391
Partes relacionadas	9	22.562	10.000
Outras contas a pagar	14	840.040	73.001
Total do passivo circulante		<u>4.506.747</u>	<u>2.965.238</u>
Passivo não circulante			
Partes relacionadas	9	303.913	303.913
Debêntures	15	48.211.219	42.783.072
Total do passivo não circulante		<u>48.515.132</u>	<u>43.086.985</u>
Patrimônio líquido	16		
Capital social	-	21.802.061	21.802.061
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	139.934	139.934
Prejuízos acumulados	-	(4.049.004)	(2.891.813)
Total do patrimônio líquido		<u>17.892.991</u>	<u>19.050.182</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>70.914.871</u></u>	<u><u>65.102.406</u></u>

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A.

Demonstração dos resultados para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e para o período de 07 de janeiro a 31 de dezembro de 2020

(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>De 07/01/2020 a 31/12/2020</u>
Receita líquida	17	10.760.301	68.946
Custos da operação e conservação	18	(2.968.377)	(286.556)
Lucro bruto		<u>7.791.924</u>	<u>(217.610)</u>
Gerais e administrativas	19	(328.419)	(238.820)
Despesas tributárias		(14.542)	(11.172)
Resultado de equivalência patrimonial		<u>(4)</u>	<u>(3.300)</u>
Prejuízo antes do resultado financeiro		<u>7.448.959</u>	<u>(470.902)</u>
Receitas financeiras	20	53.367	75.896
Despesas financeiras	20	<u>(8.659.518)</u>	<u>(2.496.807)</u>
Prejuízo antes dos impostos		<u>(1.157.191)</u>	<u>(2.891.813)</u>
Prejuízo do período		<u><u>(1.157.191)</u></u>	<u><u>(2.891.813)</u></u>

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e para o período de 07 de janeiro a 31 de dezembro de 2020

(Em reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>De 07/01/2020 a 31/12/2020</u>
Prejuízo do exercício/período	(1.157.191)	(2.891.813)
Resultado abrangente total	<u>(1.157.191)</u>	<u>(2.891.813)</u>

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e para o período de 07 de janeiro a 31 de dezembro de 2020

(Em reais)

	Capital social	AFAC	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
Saldos iniciais	-	-	-	-
Integralização do capital social	5.000	-	-	5.000
Aumento do capital	21.797.061	-	-	21.797.061
AFAC	-	139.934	-	139.934
Prejuízo do período	-	-	(2.891.813)	(2.891.813)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	21.802.061	139.934	(2.891.813)	19.050.182
Prejuízo do exercício	-	-	(1.157.191)	(1.157.191)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	21.802.061	139.934	(4.049.004)	17.892.991

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa para os em 31 de dezembro de 2021 e para o período de 07 de janeiro a 31 de dezembro de 2020

(Em reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>De 07/01/2020 a 31/12/2020</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(1.157.191)	(2.891.813)
Ajustes para conciliar o resultado do exercício pelas atividades operacionais:		
Depreciações	1.895.750	
Juros incorridos	8.320.890	2.426.872
Resultado de equivalência patrimonial	(4)	3.300
Prejuízo ajustado	9.059.444	(461.641)
Aumento (diminuição) nos ativos		
Contas a receber de clientes	(212.199)	(75.974)
Adiantamento a fornecedores	(4.154)	(134.764)
Tributos a recuperar	(600.428)	(15.350)
Contas reserva	(2.295.111)	-
Despesas antecipadas	(18.078)	-
Aumento (diminuição) nos passivos		
Fornecedores	180.441	190.742
Impostos e contribuições	155.000	30.104
Outras contas a pagar	767.043	73.001
Caixa gerado pelas (consumido) atividades operacionais	7.031.957	(393.882)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Adições de bens para o ativo imobilizado	(10.826.968)	(2.037.972)
Partes relacionadas	(4.340.516)	(36.451.380)
Aquisição de investimento	-	(10.000)
Incorporação de investidas	-	-
Caixa consumido nas atividades de investimentos	(15.167.484)	(38.499.352)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Partes relacionadas	12.562	313.913
Integralização de capital	-	5.000
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	139.934
Debêntures	(2.466.273)	43.017.591
Aumento de capital - decorrente de entrada no caixa e equivalentes de caixa - assembleia ocorrida em 10/03/2020 e registro na JUCESP em 02/06/2020	-	6.338.047
Caixa gerado (consumido) nas atividades de financiamentos	(2.453.712)	49.814.485
(Diminuição) aumento de caixa e equivalentes de caixa	<u>(10.589.238)</u>	<u>10.921.251</u>
No início do exercício	10.921.251	-
No final do exercício	332.013	10.921.251
(Diminuição) aumento de caixa e equivalentes de caixa	<u>(10.589.238)</u>	<u>10.921.251</u>

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e para o período de 07 de janeiro a 31 de dezembro de 2020 (Valores expressos em unidade de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Axis Solar V Empreendimentos e Participações S.A. (“Sociedade”), é uma Sociedade anônima de capital fechado, com sede em São Paulo, no Município de São Paulo - SP, na Rua Joaquim Floriano, nº 72, Conj. 177 Sala 3.

A Sociedade foi criada em 07 de janeiro de 2020 e tem como objetivo (i) *holdings* de instituições não-financeiras, (ii) incorporação de empreendimentos imobiliários, (iii) compra e venda de imóveis próprios, (iv) aluguel de imóveis próprios, (v) aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente, sem operador.

1.1 Evento societário de incorporação

Em 31 de março de 2021, em assembleia conjunta de incorporação onde estavam presentes representantes da Sociedade e da Axis Solar VI Empreendimentos e Participações S.A. e Axis Solar VII Empreendimentos e Participações S.A. (empresas do Grupo do qual a Sociedade faz parte), foi deliberado por unanimidade dos presentes a aprovação pela incorporação da Axis Solar VI Empreendimentos e Participações S.A. e da Axis Solar VII Empreendimentos e Participações S.A. pela Sociedade. As incorporações tiveram como objetivo a simplificação da estrutura societária e redução dos custos operacionais, trazendo, conseqüentemente, benefícios econômicos para a Sociedade e seus acionistas.

No momento da incorporação, a Axis Solar VI Empreendimentos e Participações S.A. e Axis Solar VII Empreendimentos e Participações S.A. foram extintas, e os acervos líquidos representaram a baixa de partes relacionadas.

Em 26 de junho de 2021, a Ata da Assembleia Geral Extraordinária, que aprovou as incorporações, foi registrada na Junta Comercial do Estado de São Paulo.

Axis Solar VI Empreendimentos e Participações S.A.

Ativo	31/03/2021
Ativo circulante	900.642
Adiantamento a fornecedores	895.642
Partes relacionadas	5.000
Ativo não circulante	41.513.395
Custo (bens para locação)	35.029.356
Obras em andamento	6.484.039
Total do ativo	42.414.037

Passivo	31/03/2021
Passivo circulante	42.410.688
Fornecedores	1.401
Partes relacionadas	42.409.287
Patrimônio líquido	3.349
Capital social	5.000
Prejuízos acumulados	(1.651)
Total do passivo + PL	42.414.037

Axis Solar VII Empreendimentos e Participações S.A.

Ativo	31/03/2021
Ativo circulante	7.226
Adiantamento a fornecedores	2.226
Partes relacionadas	5.000
Ativo não circulante	10.597.572
Custo (bens para locação)	7.839.684
Obras em andamento	2.757.888
Total do ativo	10.604.798

Passivo	31/03/2021
Passivo circulante	10.601.451
Fornecedores	1.400
Partes relacionadas	10.600.051
Patrimônio líquido	3.347
Capital social	5.000
Prejuízos acumulados	(1.653)
Total do passivo + PL	10.604.798

Como a Sociedade detinha participação de 100% no capital das investidas incorporadas, não houve aumento do capital social da Sociedade por ocasião dos eventos societários.

1.2. Impactos da Covid-19

A Administração da Sociedade tem monitorado o avanço da Covid-19 e seus impactos, sendo que foram tomadas as ações necessárias visando a segurança dos colaboradores e continuidade dos negócios.

Todas as decisões tomadas estão alinhadas com as recomendações do Ministério da Saúde e demais autoridades. Desta forma, para mitigar o risco de transmissão do vírus nas unidades operacionais e sede administrativa a Administração envidou esforços no sentido de orientar seus colaboradores quanto a necessidade frequente de higienização, assim como providenciou o suporte técnico necessário para que todos pudessem continuar a gerir suas atividades em regime de home-office, de forma que as atividades operacionais da Sociedade não fossem afetadas.

Até a data de emissão destas demonstrações, não identificamos ocorrências relevantes que pudessem impactar as demonstrações contábeis, assim como não houve impacto na continuidade do negócio e/ou as estimativas contábeis da Sociedade que justificasse quaisquer ajustes nas informações contábeis relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão descritas abaixo.

2.1 Base de preparação

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às empresas de médio e pequeno porte seguindo a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade no. 1.255/09, que aprovou a NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas ("NBC TG 1000 (R1)").

As demonstrações contábeis foram autorizadas pela Diretoria da Sociedade em 30 de junho de 2022.

b) Demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis Sociedade foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas, (NBC TG 1000) (R1) aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1.1, as investidas da Sociedade Axis Solar VI Empreendimentos e Participações S.A. e da Axis Solar VII Empreendimentos e Participações S.A. foram incorporadas pela Sociedade e por essa razão não há demonstrações contábeis consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e, conseqüentemente, não estão sendo apresentadas as demonstrações consolidadas em 31 de dezembro de 2020 para fins comparativos.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Sociedade é o Real (R\$). Todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em unidade de reais, exceto quando indicado de outra forma.

d) Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Sociedade e suas controladas 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 com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. Principais práticas contábeis

a) Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros foram contabilizados e estão sendo apresentados conforme disposições integrais da Seção 11 e Seção 12 da NBC TG 1000 (R1).

Reconhecimento e mensuração

A Sociedade reconhece um ativo ou um passivo financeiro somente quando tornar-se parte das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos ou passivos financeiros básicos são reconhecidos pelo custo da operação, a menos que o acordo constitua, de fato, uma transação financeira. Se o acordo constitui uma transação financeira, a Sociedade avalia os ativos e passivos financeiros com base no valor presente dos pagamentos futuros, descontados pela taxa de juros de mercado para instrumento de dívida semelhante.

A Sociedade baixa um ativo financeiro apenas quando: **(i)** os direitos contratuais para os fluxos de caixa do ativo financeiro vençam ou sejam liquidados; **(ii)** transfere para outra parte praticamente todos os riscos e benefícios da propriedade do ativo financeiro; **(iii)** apesar de ter retido alguns riscos e benefícios relevantes da propriedade, transferiu o controle do ativo para outra parte e a outra parte tem a capacidade prática de vender o ativo na íntegra para terceiros não relacionados, e é capaz de exercer essa capacidade unilateralmente, sem precisar impor restrições adicionais à transferência.

A Sociedade baixa um passivo financeiro (ou parte do passivo financeiro) apenas quando ele é extinto - ou seja, quando a obrigação especificada no contrato é cumprida, cancelada ou expira.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional e aplicações financeiras de curto prazo que possuam alta liquidez, cujo vencimento das operações, na data da efetiva aquisição, é igual ou inferior a 90 dias. Apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, e são utilizados para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

c) Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber originados dos contratos de locação e de prestação de serviços no curso normal de suas atividades. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo, deduzido da provisão para perdas esperadas

d) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Compreendem máquinas e equipamentos utilizados na condução dos negócios da Sociedade. O ativo imobilizado é demonstrado ao custo histórico. O custo do ativo imobilizado será reduzido por depreciação acumulada do ativo. O custo histórico desse ativo compreende gastos diretamente atribuíveis para a aquisição dos itens capitalizáveis a fim de que o ativo esteja em condições de uso.

Gastos subsequentes são capitalizados ao valor contábil do ativo imobilizado ou reconhecidos como um componente separado do ativo imobilizado somente quando é provável que benefícios futuros econômicos associados com o item do ativo fluirão para a Sociedade e o custo do ativo possa ser avaliado com confiabilidade. Todos os outros gastos de reparo ou manutenção são registrados no resultado do período conforme incorridos.

A depreciação do ativo imobilizado será calculada segundo o método linear e conforme o período de vida útil estimada dos ativos.

O valor residual e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, a cada data de balanço. O valor contábil de um item do ativo imobilizado é baixado imediatamente se o valor recuperável do ativo for inferior ao valor contábil do ativo

e) Investimentos

Os investimentos em sociedades controladas são registrados e avaliados pelo método de equivalência patrimonial, reconhecido no resultado do exercício como receita (ou despesa) operacional.

f) 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.

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.

g) Empréstimos e financiamentos

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

Os empréstimos e 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.

h) Outros ativos e passivos

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

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

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

i) Provisões para contingências

A Sociedade, quando aplicável, reconhece uma provisão somente quando existe uma obrigação presente (legal ou de responsabilidade social) como resultado de um evento passado, quando é provável que o pagamento de recursos deverá ser requerido para liquidar a obrigação e quando a estimativa pode ser feita de forma confiável para a provisão. Quando alguma destas características não é atendida a provisão não é reconhecida. As provisões são ajustadas a valor presente quando o efeito do desconto a valor presente é material.

A Sociedade, quando aplicável, constitui provisões para fazer face a desembolsos futuros que possam decorrer de ações judiciais em curso, de natureza cível, fiscal e trabalhista. As provisões são constituídas a partir de uma análise individualizada, efetuada pelos seus assessores jurídicos, dos processos judiciais em curso e das perspectivas de resultado desfavorável implicando um desembolso futuro. Os tributos, cuja exigibilidade está sendo questionada na esfera judicial, são registrados levando-se em consideração o conceito de "obrigação legal". As obrigações legais (fiscais e previdenciárias) decorrem de processos judiciais relacionados a obrigações tributárias, cujo objeto de contestação é sua legalidade ou constitucionalidade que, independentemente da avaliação acerca da probabilidade de êxito, têm seus montantes reconhecidos integralmente nas demonstrações financeiras e são atualizadas monetariamente de acordo com a legislação fiscal (taxa Selic).

j) Receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela locação de usinas para geração de energia solar fotovoltaica no curso normal das atividades da Sociedade.

(i) Locação de usinas: a Sociedade aluga usinas para geração de energia solar fotovoltaica; e

(ii) Receita financeira: a receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

k) Custo

O custo operacional dos negócios da Sociedade compreende a depreciação do ativo imobilizado (máquinas e equipamentos das usinas fotovoltaica), os arrendamentos e serviços de terceiros relacionados, principalmente, a manutenção.

Considerando que o início das atividades operações teve início durante a segunda quinzena do mês de dezembro de 2020, a Administração optou por não classificar na demonstração do resultado os custos incorridos, os quais foram apresentados no grupo de despesas gerais e administrativas (Nota Explicativa nº 16), levando em consideração o equilíbrio do custo e benefício desta informação qualitativa na apresentação das demonstrações contábeis.

l) Imposto de renda e contribuição social corrente

A Sociedade reconhece no resultado do período as despesas do imposto de renda e da contribuição social.

As despesas são calculadas com base em leis e regras tributárias vigentes na data de preparação do balanço patrimonial, com base no regime do lucro real. O imposto de renda corrente é calculado à alíquota-base de 15% mais adicional de 10% sobre o lucro real tributável acima de R\$ 240 anuais. A provisão para contribuição social é constituída à alíquota de 9%.

m) Apuração do resultado

O resultado foi apurado segundo o regime de competência.

n) Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e apresentadas de acordo com a Seção 7 NBC TG 1000 (R1) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	116	116
Banco conta movimento	324.294	6.333
Aplicação financeira	7.603	10.914.802
Total	332.013	10.921.251

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa contemplam numerários em caixa, saldos em bancos e investimentos de liquidez imediata. Os saldos estão demonstrados pelo valor de custo, acrescido das remunerações contratadas e reconhecidas até a data das demonstrações contábeis.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, as aplicações financeiras referem-se a aplicações em título de renda fixa (CDB) e são remuneradas entre 95% e 100% do Certificado de Depósitos Interbancários (CDI).

5. Contas a receber

	31/12/2021	31/12/2020
Cientes nacionais	288.173	75.974
Total	288.173	75.974

<i>Aging</i> do contas a receber	31/12/2021	31/12/2020
A vencer	288.173	75.974
Total	288.173	75.974

6. Conta reserva

A conta reserva é prerrogativa da debênture Nota Explicativa nº 15, e mesma deve conter o saldo de pelo menos 2 PMT, o que pode gerar liberação ou não de saldo, conforme o serviço da dívida.

	31/12/2021	31/12/2020
Conta reserva	2.295.111	-
Total	2.295.111	-

7. Tributos a recuperar

	31/12/2021	31/12/2020
IRRF s/ resgate de aplicações financeiras	17.939	14.689
PCC pago em duplicidade	611	611
IRRF s/ serviços de terceiros pagos em duplicidade	50	50
Antecipações de IRPJ do exercício 2021	444.687	-
Antecipações de CSLL do exercício 2021	152.491	-
Total	615.778	15.350

8. Adiantamento a fornecedores

	31/12/2021	31/12/2020
Adiantamento a fornecedores	1.036.786	134.765
Total	1.036.786	134.765

9. Partes relacionadas

	31/12/2021	31/12/2020
Ativo		
Axis Energias Renováveis Spe II Ltda.	1.982.545	1.355.752
Axis Solar VI Empreendimentos e Participações Ltda.	-	40.618.205
Axis Solar VII Empreendimentos e Participações Ltda.	-	9.441.863
Axis Locadora de Equipamentos S.A.	1.259.025	494.574
Total	3.241.571	51.910.394
Circulante	1.982.545	50.060.068
Não circulante	1.259.025	1.850.326
Passivo		
Axis Solar SPE I S.A	226.475	203.913
Axis Solar VI Empreendimentos e Participações Ltda.	-	5.000
Axis Solar VII Empreendimentos e Participações Ltda.	-	5.000
Axis Locadora de Equipamentos S.A.	100.000	100.000
Total	326.475	313.913
Circulante	22.562	10.000
Não circulante	303.913	303.913

Os saldos ativos e passivos referem-se aos empréstimos concedidos e empenhados com empresas do mesmo Grupo Econômico do qual a Sociedade faz parte e estas operações não possuem cláusula remuneratórias e nem vencimento.

Remuneração do pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da Administração inclui os diretores. No período de 1º de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021 não foram pagas remunerações a qualquer membro da Administração da Sociedade, o que inclui os diretores.

A baixa dos saldos em 2021 quando comprados a 2020 deve-se ao evento de incorporação da Axis Solar VI Empreendimentos e Participações Ltda. e da Axis Solar VII Empreendimentos e Participações Ltda. ocorrida no dia 31 de março de 2021, conforme Nota Explicativa nº 1.1.

10. Investimentos

Em decorrência do evento da incorporação da Axis Solar VI Empreendimentos e Participações Ltda. e da Axis Solar VII Empreendimentos e Participações Ltda. ocorrida no dia 31 de março de 2021, não há saldo na conta de investimentos na data de 31 de dezembro de 2021.

Movimentação dos saldos de investimentos

Em 31 de dezembro de 2020	6.700
Resultado de equivalência patrimonial	(4)
Baixa incorporação	(6.700)
Em 31 de dezembro de 2021	-

2021	(%) participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Resultado
Investida em 31 de março de 2021					
Axis Solar VI Empreendimentos e Participações Ltda.	100%	42.414.037	42.410.687	3.350	(1)
Axis Solar VII Empreendimentos e Participações Ltda.	100%	10.604.798	10.601.451	3.350	(3)

11. Imobilizado

Composição do imobilizado

	Vida útil em anos	31/12/2021			31/12/2020
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Custo - bens para locação (a)	25	53.023.092	(1.885.563)	51.137.529	2.037.972
Obras de conexão de rede	25	339.551	(10.187)	329.364	-
Obras em andamento		11.620.468	-	11.620.468	-
Total		64.983.111	(1.895.750)	63.087.361	2.037.972

Como o início da operação e a geração inicial de receita ocorreu a partir da segunda quinzena do mês de dezembro/2020, foi utilizado como critério, o cálculo da depreciação pelo mês integral, a partir de 1º de janeiro de 2021, e não *pro rata die*, motivo pelo qual não há registro de depreciação no exercício de 2020.

(a) De acordo com contrato de debêntures, possui uma cláusula de garantia na emissão de debêntures, informando que seu ativo estará alienado, conforme Nota Explicativa nº 15.

A movimentação do ativo imobilizado:

	Saldos iniciais 31/12/2020	Transferências	Adições	Depreciação	Saldos finais 31/12/2021
RFT - Localiza II	1.999.494	260.214	2.289.610	(122.931)	4.426.387
UFV Axis CE I Raizen	38.478	8.681.904	1.460.177	(299.552)	9.881.007
UFV Axis PE II Raizen	-	9.963.661	-	(382.213)	9.581.448
UFV Axis MT I Raizen	-	20.106.232	-	(758.542)	19.347.690
UFV Axis RJ III VINCI	-	3.125.607	-	(124.453)	3.001.154
Obra de conexão de rede	-	-	339.551	(10.187)	329.364
UFV Axis RJ IV Estácio	-	4.777.194	320.522	(197.872)	4.899.844
Total	2.037.972	46.914.812	4.409.860	(1.895.750)	51.466.894

	Saldos iniciais 31/12/2020	Transferências	Adições	Depreciação	Saldos finais 31/12/2021
MG V	-	-	8.287.424	-	8.287.424
CE III	-	-	3.171.970	-	3.171.970
Usinas em geral	-	-	161.073	-	161.073
Total	-	-	11.620.467	-	11.620.467

	Saldos iniciais 31/12/2019	Transferências	Adições	Depreciação	Saldos iniciais 31/12/2020
RFT - Localiza II	-	-	1.999.494	-	1.999.494
UFV Axis CE I Raizen	-	-	38.478	-	38.478
Total	-	-	2.037.972	-	2.037.972

12. Fornecedores

	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores nacionais	371.183	190.742
Total	371.183	190.742

13. Tributos a recolher

	31/12/2021	31/12/2020
PIS a recolher	26.518	1.622
Cofins a recolher	122.145	8.044
Imposto retido na fonte	36.441	20.438
Total	185.104	30.104

14. Outras contas a pagar

	31/12/2021	31/12/2020
Outros	73.001	73.001
Ressarcimento de obras de conexão - UFV Axis CE I		
Raízen	767.039	-
Total	840.040	73.001

15. Debêntures

Movimentação	31/12/2020	Entrada	Amortização	Encargos	31/12/2021
Debênture	45.444.463	4.071.106	(3.059.888)	4.843.396	51.299.077
Total	45.444.463	4.071.106	(3.059.888)	4.843.396	51.299.077

Movimentação	31/12/2019	Entrada	Amortização	Encargos	31/12/2020
Debênture	-	43.017.591	-	2.426.872	45.444.463
Total	-	43.017.591	-	2.426.872	45.444.463

Segregação de curto e longo prazo:

	31/12/2021	31/12/2020
Circulante	3.087.858	2.661.391
Não circulante	48.211.219	42.783.072
Total	51.299.077	45.444.463

	31/12/2020	31/12/2019
Circulante	2.661.391	-
Não circulante	42.783.072	-
Total	45.444.463	-

As debêntures foram objeto de oferta pública de distribuição registrada na CVM e foram registradas para distribuição no mercado primário e negociação no mercado secundário por meio da CETIP S.A. – Mercados Organizados e da BM&FBOVESPA S.A. – Bolsa de Valores, Mercadorias e Futuros.

Em 28 de agosto de 2020, foi realizado o segundo aditamento ao instrumento particular da escritura da 1ª emissão de debêntures que determina a emissão de 50.683 debêntures no valor nominal de R\$ 1.000,00, sendo integralizado 43.017 debêntures e o saldo remanescente será integralizado posteriormente.

As debêntures são atualizadas por juros remuneratórios de 8,06% ao ano, acrescidos de Índice de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA).

Não há cláusulas para repactuação das debêntures. Há uma conta reserva dedicada a debênture, em que o saldo deve ser de, pelo menos, 2 PMT – mencionado na Nota Explicativa nº 6.

O cronograma de vencimento do saldo de longo prazo é:

	Saldo
2023	3.778.752
2024	4.068.555
2025	4.382.758
2026 a 2032	35.981.154
Saldo	48.211.219

16. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social da Sociedade, totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2021 e 2020 é de R\$ 21.802.061 e estava dividido em 21.802.061 (vinte e um milhões, oitocentas e duas mil e sessenta e uma) ações, sendo todas ordinárias com direito a voto, todas nominativas e sem valor nominal.

O capital social está composto da seguinte maneira:

	Quantidade de ações	Participação
Axis Solar III Empreendimentos e Participações S.A.	21.802.061	100%
Total	21.802.061	100%

b) Adiantamento para futuro aumento de capital

	31/12/2021	31/12/2020
Axis Solar III Empreendimentos e Participações S.A.	139.934	139.934
Total	139.934	139.934

17. Receita líquida

	31/12/2021	31/12/2020
(+) Receita bruta de aluguel	11.591.833	75.974
(+) Receita bruta de prestação de serviços	147.121	-
(-) Impostos sobre as receitas	(978.653)	(7.028)
(=) Receita líquida	10.760.301	68.946

18. Custos de operação e conservação

	31/12/2021	31/12/2020
Arrendamento	(564.993)	(286.556)
Energia elétrica	(6.531)	-
Telefone e internet	(5.499)	-
Segurança e vigilância	(188.365)	-
Manutenção e conservação	(307.239)	-
Depreciações	(1.895.750)	-
Total	(2.968.377)	(286.556)

19. Despesas gerais e administrativas

	31/12/2021	31/12/2020
Consultoria	(3.330)	(17.510)
Contabilidade	(45.780)	(36.650)
Honorários advocatícios	(11.088)	(45.580)
Engenharia	(34.602)	(33.320)
Outros serviços prestados	(133.695)	(50.043)
Publicação legal	(196)	(16.350)
Eficácia contra terceiros	-	(30.941)
Outras despesas	(6.584)	(8.426)
Seguros	(90.391)	-
Suporte de informática	(2.753)	-
Total	(328.419)	(238.820)

20. Resultado financeiro

	31/12/2021	31/12/2020
(+) Rendimento de aplicação financeira	53.367	75.896
(+) Outras receitas financeiras	-	-
(=) Total de receitas financeiras	53.367	75.896
(-) Juros	(8.607.026)	(2.426.872)
(-) PIS sobre as receitas financeiras	(347)	-
(-) Cofins sobre as receitas financeiras	(2.135)	-
(-) Outras despesas financeiras	(50.010)	(69.935)
(=) Total de despesas financeiras	(8.659.518)	(2.496.807)
(=) Resultado financeiro líquido	(8.606.151)	(2.420.911)

21. Imposto de renda e contribuição social

A Sociedade é tributada pelo lucro real estimativa. Segue a memória de cálculo:

	31/12/2021	31/12/2020
Resultado do exercício antes dos impostos	(1.157.191)	(2.891.813)
Exclusões	-	-
Adições	4	3.300
Prejuízo fiscal do exercício	(1.157.187)	(2.888.513)

A Sociedade não registra imposto de renda diferido sobre saldo de prejuízos fiscais em virtude da ausência de base quanto à expectativa de geração futura de bases positivas para sua realização.

22. Instrumentos financeiros

A Sociedade opera apenas com instrumentos financeiros não-derivativos que incluem aplicações financeiras e caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a receber, contas a pagar.

Os valores contábeis constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros de mercado, se aproximando, substancialmente, de seus correspondentes valores de mercado. Durante este exercício a Sociedade não realizou operações com derivativos.

Em função das características e forma de operação, bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2021, a Entidade está sujeita aos fatores de:

Riscos de crédito

Risco de crédito é o risco de a Sociedade incorrer em perdas decorrentes de suas operações.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Sociedade 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 da Sociedade 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 da Entidade.

Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a Sociedade sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre suas aplicações financeiras. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Sociedade busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas pós-fixadas.

23. Cobertura de seguros

A Sociedade mantém cobertura de seguros em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

As premissas de riscos, dadas as suas naturezas, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram examinadas por nosso auditor independente.

24. Contingências

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, não existem ações e processos classificados pelos assessores legais da Sociedade como de perda provável e possível.

25. Eventos subsequentes

Em 17 de janeiro de 2022, foi efetuado o pagamento das debêntures no montante de R\$ 685.969 (Nota Explicativa nº 15).

* * *