



Demonstrações Financeiras

GAM3 PARKS SPE S.A.

Demonstrações Financeiras referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 com relatório dos auditores independentes.

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras.....	3
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial.....	5
Demonstração do resultado.....	7
Demonstração do resultado abrangente.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstração do fluxo de caixa.....	10
Demonstração do valor adicionado.....	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	12

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos acionistas e diretores da **GAM3 PARKS SPE S.A.**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **GAM3 PARKS SPE S.A.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e a demonstração do resultado abrangente para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **GAM3 PARKS SPE S.A.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas adotadas no Brasil.

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 financeiras”. 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

A demonstração do valor adicionado (DVA) referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras 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 financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração 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 financeiras, a não ser que a administração 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 financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam 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 financeiras.

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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas 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 administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso pela administração da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma 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 financeiras 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.

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.

Erechim (RS), 25 de março de 2024

LUCIANA TODERO
PERIN:61358576068

Assinado de forma digital por
LUCIANA TODERO
PERIN:61358576068
Dados: 2024.03.25 18:33:29
-03'00'

Allianssa Auditores Associados S.S.
CRC RS 004627/O - CVM 11.134
Luciana Todero Perin
CRC RS 068404/O-9

GAM3 PARKS SPE S.A.

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

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo	Nota		
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	329	562
Contas a receber de clientes	5	1.040	331
Tributos a compensar		176	50
Outros ativos	6	1.009	131
Total ativo circulante		<u>2.554</u>	<u>1.074</u>
Não circulante			
Depósitos judiciais	7	455	384
Investimentos	8	14.512	2.146
Imobilizado	9	562	592
Intangível	9	2.817	2.890
Total ativo não circulante		<u>18.346</u>	<u>6.012</u>
Total do ativo		<u>20.900</u>	<u>7.086</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GAM3 PARKS SPE S.A.

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

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Passivo	Nota		
Circulante			
Fornecedores	10	1.284	350
Obrigações fiscais	11	518	494
Obrigações sociais e trabalhistas		19	8
Adiantamentos de clientes	12	402	375
Outras obrigações	13	256	487
Total passivo circulante		<u>2.479</u>	<u>1.714</u>
Não circulante			
Partes relacionadas	14	-	386
Outras obrigações	13	87	87
Total passivo não circulante		<u>87</u>	<u>473</u>
Patrimônio líquido	20		
Capital social	14	18.104	5.000
Adiantamento para futuro aumento de capital	14	-	2.510
Reserva de lucros		230	(2.611)
Total patrimônio líquido		<u>18.334</u>	<u>4.899</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u>20.900</u>	<u>7.086</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	Nota		
Receita operacional líquida	15	12.465	5.013
Custos operacionais	16	(4.660)	(1.576)
Lucro bruto		7.805	3.437
Despesas operacionais	16	(4.664)	(2.525)
Despesas administrativas		(4.609)	(4.378)
Despesas com pessoal		(164)	(112)
Outras receitas e despesa		109	1.965
Resultado operacional		3.141	912
Resultado financeiro	17	(251)	(155)
Receitas financeiras		84	47
Despesas financeiras		(335)	(202)
Resultado antes dos impostos e contribuições		2.890	757
Imposto de renda e contribuição social	19	-	-
Corrente		-	-
Lucro líquido do exercício		2.890	757
Lucro por ação		0,1596	0,1514

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido do exercício	2.890	757
Ajustes de exercícios anteriores	(49)	98
Total dos resultados abrangentes do exercício	2.841	855

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GAM3 PARKS SPE S.A.

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

	Capital social	Adiantamento futuro aumento de capital	Reserva de lucros			Outros resultados abrangentes	Total
			Reserva legal	Reserva de lucros	Lucros (Prejuízos) acumulados		
Saldos em 31 de dezembro de 2021	2.300	600	-	-	(3.466)	-	(566)
Integralização do capital social	2.700	-	-	-	-	-	2.700
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	1.910	-	-	-	-	1.910
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	757	-	757
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	98	98
Constituição de reserva de lucros	-	-	-	-	98	(98)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.000	2.510	-	-	(2.611)	-	4.899
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	7.444	-	-	-	-	7.444
Integralização do capital social	14.594	(9.954)	-	-	-	-	4.640
Capital social a integralizar	(1.490)	-	-	-	-	-	(1.490)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	2.890	-	2.890
Constituição de reserva	-	-	145	-	(145)	-	-
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	(49)	(49)
Constituição de reserva de lucros	-	-	-	85	(134)	49	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	18.104	-	145	85	-	-	18.334

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Demonstração do fluxo de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	2.890	757
Ajuste para reconciliar o lucro com o caixa gerado nas atividades operacionais		
Depreciação e amortização	132	23
Baixas da amortização	-	(84)
Juros sobre empréstimos	207	165
Ajuste de exercícios anteriores	(49)	98
(Aumento) Redução em ativos		
Contas a receber de clientes	(709)	(310)
Tributos a compensar	(126)	(49)
Depósitos judiciais	(71)	(384)
Outros ativos	(878)	(63)
Aumento (Redução) em passivos		
Fornecedores	934	(333)
Obrigações fiscais	24	458
Obrigações sociais e trabalhistas	11	(10)
Adiantamentos de clientes	27	375
Partes relacionadas	(593)	(1.237)
Outras obrigações	(231)	470
Caixa líquido gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais	1.568	(124)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Integralização do capital social	13.104	2.700
Adiantamento para futuro aumento de capital	(2.510)	1.910
Reclassificação de intangível	-	(2.700)
Aquisição de imobilizado	(29)	(535)
Aquisição de investimentos	(12.366)	(884)
Caixa líquido gerado pelas (utilizado nas) atividades de investimento	(1.801)	491
Aumento (Redução) no caixa e equivalentes de caixa	(233)	367
Caixa e equivalentes de caixa - no início do exercício	562	195
Caixa e equivalentes de caixa - no final do exercício	329	562
Aumento (Redução) no caixa e equivalentes de caixa	(233)	367

GAM3 PARKS SPE S.A.

Demonstração do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Receita		
Receita com serviços prestados e outras receitas	12.942	7.629
	12.942	7.629
Insumos adquiridos de terceiros		
Custo dos serviços prestados	(4.742)	(1.380)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(4.439)	(4.519)
	(9.181)	(5.899)
Valor adicionado bruto	3.761	1.730
Retenções		
Depreciação e amortização	(132)	(23)
Valor adicionado líquido produzido	3.629	1.707
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	84	47
Valor adicionado total a distribuir	3.713	1.754
Distribuição do valor adicionado		
Pessoal	138	79
Remuneração direta	130	69
Benefícios	-	3
FGTS	8	7
Impostos, taxas e contribuições	332	670
Federais	89	601
Estaduais	27	21
Municipais	216	48
Remuneração de capitais de terceiros	353	248
Juros	335	201
Aluguéis	18	47
Remuneração de capitais próprio	2.890	757
Lucros retidos	2.890	757
Valor adicionado distribuído	3.713	1.754

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

Objeto social

A Companhia **GAM3 PARKS SPE S.A.**, está registrada sob o CNPJ 40.141.808/0001-03. A Sociedade tem como objeto, de propósito específico, a implantação e operação de Concessão Pública, com serviços de operação, administração, manutenção, implantação, reforma e melhoramento do TRECHO 1 do Parque Urbano da Orla do Guaíba, do Parque Harmonia e de sua Área Anexa, com execução de obras e serviços de engenharia, em conformidade com o disposto no Edital de Concorrência Pública nº14/2020.

2. Apresentação e resumo das principais práticas contábeis

2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos e as orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro ("Internacional Financial Reporting Standards - IFRS"), emitidas pelo "Internacional Accounting Standards Board - IASB".

A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC, pelo IASB e órgãos reguladores que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023.

A Companhia está apresentando neste conjunto de demonstrações financeiras, o último exercício comparativo, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, para permitir ampla comparabilidade de suas informações financeiras conforme práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro ("IFRS").

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e, também, o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação das práticas contábeis da Companhia. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras estão divulgadas na Nota Explicativa 3. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

A Administração da Companhia entende que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas em sua gestão, atendendo aos requerimentos mínimos e, ao mesmo tempo, divulgando somente informações relevantes, que auxiliem os leitores na tomada de decisões. Portanto, todas as informações relevantes usadas na gestão do negócio estão evidenciadas neste documento.

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

Em 25 de março de 2024 a Administração concedeu a autorização para a conclusão das demonstrações financeiras da GAM3 PARKS SPE S.A.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas Reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

As transações em moeda estrangeira, quando existam, são convertidas para a moeda funcional usando-se a taxa de câmbio vigente na data da transação. Os ganhos e perdas resultantes da diferença entre a conversão dos saldos ativos e passivos, em moeda estrangeira, no encerramento do exercício, e a conversão dos valores das transações, são reconhecidos na Demonstração do Resultado.

2.3. Caixa, equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez e vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins.

2.4. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pelos serviços prestados no curso normal das atividades da Companhia, obedecendo ao regime de competência. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, 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 e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado menos as perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa ("*Impairment*"). As provisões para perdas com ativos financeiros são baseadas em premissas sobre o risco de inadimplência e nas taxas de perdas esperadas. A Companhia aplica julgamento para estabelecer essas premissas e para selecionar os dados para o cálculo do *Impairment*, com base no histórico da Companhia, nas condições existentes de mercado e nas estimativas futuras ao final de cada exercício.

2.5. Impostos a recuperar

Estão demonstrados por valores originais e classificados de acordo com o prazo e expectativa legal de recuperação de cada crédito fiscal.

2.6. Investimentos

Os investimentos estão sendo realizados no Parque Maurício Sirotsky Sobrinho (Parque Harmonia) e Trecho 1 do Parque Urbano da Orla do Guaíba (área referente aos bares e restaurantes), localizados na região central da cidade de Porto Alegre/RS.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Compõem o saldo registrado os custos realizados em materiais, serviços e investimentos aplicados na infraestrutura do Trecho 1 do Parque Urbano da Orla do Guaíba, no Parque Harmonia e na sua Área Anexa. Os investimentos objetivam a manutenção, implantação, reforma e melhoramento da infraestrutura, incluindo os serviços de consultoria, projetos e equipe técnica.

2.7. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Os bens do ativo imobilizado estão mensurados pelo custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada. Não foram evidenciadas perdas no período, desta forma não se aplica a redução ao valor recuperável.

O custo de aquisição dos imobilizados incluem os gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição dos ativos. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui: (i) o custo de materiais e mão de obra direta; (ii) quaisquer outros custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração; (iii) os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados.

Depreciação

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados no final da data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. A depreciação é reconhecida no resultado.

	Taxa anual de depreciação
Máquinas e equipamentos	20%
Estrutura modular	10%
Móveis e utensílios	10%

2.8. Intangível

Os ativos intangíveis com vida útil definidos adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumulada. 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 não devem ser amortizados. A Companhia testa a perda de valor desses ativos comparando o seu valor recuperável com o seu valor contábil, de acordo com orientação Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) Ativo Intangível / IAS 38 *Intangible assets*.

2.9. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações pela aquisição de bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, são apresentadas como passivo não circulante.

2.10. Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os demais ativos e passivos, classificados no circulante e não circulante obedecem ao prazo de realização ou de exigibilidade. Esses demais ativos e passivos estão apresentados pelo valor de custo ou realização e por valores conhecidos e calculáveis, respectivamente, incluindo quando aplicável os rendimentos, encargos e variações monetárias e cambiais.

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.

2.11. Instrumentos financeiros

A Companhia possui ativos e passivos financeiros derivativos e não derivativos. A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa do ativo financeiro e do modelo de negócio da Companhia. Incluem ativos financeiros, caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outras contas a receber, instrumentos financeiros e instrumentos financeiros derivativos.

Os passivos financeiros são mensurados ao seu valor justo, acrescido dos custos de transação diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro. Os quais incluem, contas a pagar a fornecedores, outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros derivativos.

A Companhia possui seus ativos e passivos financeiros sob as seguintes categorias:

- Custo amortizado; e
- Mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Para que os ativos e passivos financeiros sejam classificados e mensurados pelo custo amortizado, eles precisam gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto.

Enquanto, ativos e passivos financeiros classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, são apresentados ao valor justo, sendo que quaisquer ganhos ou perdas decorrentes das variações no valor justo são reconhecidos no resultado.

As operações realizadas pela Companhia através de instrumentos financeiros são demonstradas a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativos financeiros	2.378	1.024
Custos amortizado	2.049	462
Contas a receber de clientes	1.040	331
Outros ativos	1.009	131
Valor justo por meio do resultado	329	562
Caixa e equivalentes de caixa	329	562

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Passivos financeiros	1.540	837
Custo amortizado	1.540	837
Fornecedores	1.284	350
Outras obrigações	256	487

Caixa e equivalentes de caixa - Incluem o caixa, os saldos em conta corrente e em aplicações financeiras, com valores disponíveis para realização na data de elaboração das demonstrações financeiras.

Contas a receber de clientes/ Fornecedores - Decorrem diretamente das operações da Companhia, registrados pelo seu valor original, deduzido de provisões para eventuais perdas.

Outros créditos – Saldos decorrentes de outras transações com terceiros, e que serão convertidos em caixa, além de saldo decorrentes de transações com partes relacionadas.

Outras obrigações – Saldo decorrentes de outras transações e que serão liquidadas em caixa. Para os outros passivos o valor contábil se aproxima do valor justo.

2.12. Gestão de risco

a) Risco de crédito

A política de vendas da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios.

A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas e limites individuais de posição, são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

b) Risco de liquidez

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

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Essa previsão leva em consideração o cumprimento das metas internas e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais – como por exemplo, restrições de moeda.

A Companhia administra o risco de liquidez, mantendo reservas adequadas, linhas de crédito bancárias monitorando continuamente o fluxo de caixa orçado e o real e honrando os perfis de vencimento de ativos e passivos financeiros.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	31/12/2023			31/12/2022		
	Até um ano	Entre um e cinco anos	Acima de cinco anos	Até um ano	Entre um e cinco anos	Acima de cinco anos
Fornecedores	1.284	-	-	350	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	386	-
Outras obrigações	256	87	-	487	87	-

c) Gestão de capital

A Companhia realiza gestão de capital para se assegurar que esteja em condições de continuar em regime operacional normal, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno aos sócios por meio da otimização da proporção dívida/patrimônio.

A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida (caixa líquido), por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos), subtraído do montante de caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras.

O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida. Os índices de alavancagem financeira podem ser verificados a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos	-	-
Caixa e equivalentes de caixa	(329)	(562)
Dívida líquida	(329)	(562)
Patrimônio líquido	18.334	4.899
Soma do patrimônio líquido e dívida líquida	18.005	4.337
Quociente de alavancagem	-2%	-13%

Abaixo encontra-se demonstrada a divisão da estrutura de capital da Companhia entre capital próprio (representada pelo patrimônio líquido) e capital de terceiros (correspondente ao passivo):

	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante (a)	2.479	1.714
Passivo não circulante (b)	87	473
Patrimônio líquido (c)	18.334	4.899
Total (d)	20.900	7.086
Capital de terceiros (a+b)/d)	12,28%	30,86%
Capital próprio (c/d)	87,72%	69,14%

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2.13. Apuração do resultado e reconhecimento da receita

As receitas de prestação de serviços são reconhecidas quando o valor é mensurável de forma confiável. O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência do exercício.

2.14. Tributação

Imposto de renda e contribuição social

Os ativos e passivos fiscais para o exercício atual são mensurados pelo valor esperado a ser recuperado ou pago às autoridades tributárias. As alíquotas e leis fiscais utilizadas para determinar o valor são aquelas em vigor ou substancialmente em vigor nas datas de encerramento. A Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado. A Companhia é optante pelo regime de tributação pelo Lucro Real com apuração trimestral.

O imposto de renda é computado sobre o lucro tributável pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros trimestrais que excederem R\$ 60 (sessenta mil reais), enquanto a contribuição social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável, reconhecidos pelo regime de competência. Portanto, as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos.

As antecipações em valores possíveis de compensação são demonstradas no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização. Os impostos diferidos, quando aplicáveis, são registrados integralmente no longo prazo.

Imposto sobre vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos do valor do imposto sobre vendas, exceto quando o imposto sobre vendas sobre a compra de ativos ou serviços não for recuperável. Nesse caso, o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou parte do item de despesa, quando aplicável. Os valores a receber e a pagar são apresentados incluindo o valor do imposto sobre vendas.

2.15. Ajustes a valor presente

O Pronunciamento Técnico CPC 12 (R1) Ajuste a Valor Presentes, estabeleceu que os ativos e passivos de longo prazo, devem ser ajustados pelo seu valor presente. Os demais saldos devem ser ajustados ao seu valor presente, apenas quando houver efeito relevante nas demonstrações financeiras. Na avaliação da Administração os componentes de curto e longo prazo da Companhia não são passíveis de ajuste a valor presente.

2.16. Redução ao valor recuperável de ativos tangíveis e intangíveis (*Impairment*)

No fim de cada exercício, a Companhia revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Para a data do balanço, foi efetuada análise sobre a capacidade de recuperação dos valores registrados no ativo, com o objetivo de verificar a existência de indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização significativa. Como resultado da referida análise, não foram identificadas situações que indiquem que os ativos estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda.

2.17. Demonstração do resultado abrangente

A Companhia apresenta seu resultado para o período contábil de reporte através da demonstração do resultado do exercício. Os resultados abrangentes incluem mutações do patrimônio líquido, e todos os demais itens de receita e despesa reconhecidos no período não são passíveis de reconhecimento em demonstração do resultado abrangente

2.18. Demonstração do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram elaboradas pelo método indireto, preparadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa / *IAS 7 Statement of cash flows*.

2.19. Demonstração do valor adicionado

A demonstração do valor adicionado tem o objetivo de demonstrar o valor da riqueza gerada pela Companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração desse montante, tais como empregados, financiadores, acionistas, governo e outros, bem como a parcela da riqueza não distribuída.

Essa demonstração é apresentada pela Companhia, conforme requerido pela legislação societária brasileira, e de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado.

2.20. Classificação corrente versus não corrente

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) Demonstração dos Fluxos de Caixa / *IAS 7 Statement of cash flows*, a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes.

No processo de aplicação das políticas contábeis, a Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras:

Tributos sobre o lucro (Nota 19)

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos, incluindo aqueles relacionados a subvenções governamentais usufruídas pela Companhia, e ao valor e época de resultados tributáveis futuros.

Dado o amplo aspecto da legislação tributária bem como a natureza de longo prazo e a complexidade dos instrumentos contratuais existentes, diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos já registrada.

Na determinação do imposto de renda corrente, a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas as posições fiscais tomadas. A Companhia acredita que a provisão para o imposto de renda está adequada baseando-se em avaliações de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e opinião de seus assessores jurídicos.

A Administração da Companhia está acompanhando atentamente a evolução das discussões sobre esse tema e, considerando que as autoridades fiscais têm se pronunciado através de soluções de consulta, a Companhia obtém, periodicamente, atualização formal de seus consultores tributários sobre o tema e mantém o seu entendimento quanto a adequação da metodologia de cálculo do referido benefício.

Dessa forma, com base nas informações disponíveis no mercado e na opinião de seus consultores tributários, a Companhia entende que as chances de êxito, no caso de eventual questionamento e discussão quanto aos valores excluídos na apuração do IRPJ e da CSLL junto às autoridades fiscais, são positivas. Nesse contexto, em atendimento às práticas contábeis aplicáveis, mais notadamente o Pronunciamento Técnico CPC 32 Tributos sobre o Lucro / IAS 12 *Income Taxes* e interpretações relacionadas (ICPC 22/ IFRIC 23), não há qualquer provisão para perdas constituída relacionada a esse assunto.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

A conta caixa e equivalentes de caixa está composta da seguinte maneira:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	19	19
Banco conta corrente	80	-
Aplicações de liquidez imediata	230	543
Caixa e equivalentes de caixa	<u>329</u>	<u>562</u>

As aplicações financeiras são de curto prazo, de liquidez imediata e conversíveis em caixa. Os rendimentos são pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). Referidas aplicações financeiras estão disponíveis para resgate a qualquer momento, sem prejuízo aos rendimentos auferidos no fim de cada período.

5. Contas a receber de clientes

Referem-se as vendas a prazo com valores efetivamente faturados. São reconhecidos pelo valor da transação, obedecendo o regime de competência.

A seguir, demonstraremos a composição do saldo de contas a receber de clientes:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Clientes nacionais	1.040	331
Contas a receber de clientes	<u>1.040</u>	<u>331</u>

6. Outros ativos

A composição do saldo registrado para a rubrica de outros ativos ao final do exercício é a seguinte:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Festejos farroupilha	721	-
Despesas antecipadas	251	-
Prêmios de seguros	32	26
Adiantamentos	5	105
Outros ativos	<u>1.009</u>	<u>131</u>
Circulante	1.009	131
Não circulante	-	-

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Depósitos judiciais

A Companhia ingressou com processo que visa obter os benefícios decorrentes do enquadramento no Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (PERSE), instituído pela Lei n.º 14.148/2021, buscando reconhecimento ao referido Programa, ao efeito de que se reconheça o direito de reduzir a 0% (zero por cento) as alíquotas de Pis, Cofins, IRPJ e CSLL, tudo nos termos da legislação referida.

A Companhia seguindo o princípio da prudência, optou por constituir depósitos judiciais até que obtenha êxito na demanda em curso. Em 31 de dezembro de 2023 o montante relativo à operação de depósitos judiciais, está assim constituído:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Em 1º de janeiro	384	-
Depósitos judiciais efetuados		
Cofins	58	316
Pis	13	68
Em 31 de dezembro	455	384

8. Investimentos

A composição do saldo registrado para a rubrica de investimentos está atrelada aos projetos de revitalização da Orla do Guaíba e investimentos no Parque Harmonia, conforme apresentado abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Investimentos em infraestrutura	13.101	511
Investimentos na Orla do Guaíba	94	672
Casa do gaúcho	362	362
Área para eventos	264	264
Consultoria temática	206	206
Equipe técnica	169	116
Projetos elétricos	310	15
Projetos hidrossanitários	6	-
Investimentos	14.512	2.146

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

9. Ativos imobilizados e intangíveis

Os bens do ativo imobilizado e intangível estão registrados pelo custo de aquisição, deduzido da depreciação ou amortização acumulada. Não foram evidenciadas perdas no período, desta forma não se aplica a redução ao valor recuperável (*Impairment*). A depreciação ou amortização dos ativos são calculadas pelo método linear com base na expectativa da vida útil.

	Máquinas e equipamentos	Estruturas Modulares	Móveis e Utensílios	Equipamentos de informática	Total
Custo					
Saldo em 31/12/2021	75	-	-	-	75
Aquisições	-	535	-	-	535
Saldo em 31/12/2022	75	535	-	-	610
Aquisições	-	-	24	5	29
Saldo em 31/12/2023	75	535	24	5	639
Depreciação					
Saldo em 31/12/2021	(3)	-	-	-	(3)
Depreciação	(15)	-	-	-	(15)
Saldo em 31/12/2022	(18)	-	-	-	(18)
Depreciação	(15)	(43)	(1)	-	(59)
Saldo em 31/12/2023	(33)	(43)	(1)	-	(77)
Valor Residual					
Saldo em 31/12/2021	72	-	-	-	72
Saldo em 31/12/2022	57	535	-	-	592
Saldo em 31/12/2023	42	492	23	5	562

Composto pela marca, direitos e patentes, o ativo intangível da Companhia registrou o seguinte movimento para o exercício:

	Marcas, direitos e patentes
Custo	
Saldo em 31/12/2021	201
Reclassificações	2.700
Saldo em 31/12/2022	2.901
Adições	-
Saldo em 31/12/2023	2.901
Amortização	
Saldo em 31/12/2021	(87)
Amortização	(8)
Baixas	84
Saldo em 31/12/2022	(11)
Amortização	(73)
Saldo em 31/12/2023	(84)
Valor Residual	
Saldo em 31/12/2021	114
Saldo em 31/12/2022	2.890
Saldo em 31/12/2023	2.817

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

10. Fornecedores

Os saldos dos fornecedores estão demonstrados pelos valores originais de acordo com os documentos fiscais remetidos pelos fornecedores.

Incluem-se no saldo de fornecedores de matérias para aplicações nos investimentos, materiais de uso e consumo e imobilizado.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores nacionais	1.278	275
Partes relacionadas (Nota 14)	6	75
Fornecedores	1.284	350
Circulante	1.284	350
Não circulante	-	-

11. Obrigações fiscais

As obrigações fiscais são compostas por:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Pis e Cofins PERSE	464	464
ISS a recolher	3	16
Impostos retidos a recolher	51	14
Obrigações fiscais	518	494

A Companhia ingressou com processo que visa obter os benefícios decorrentes do enquadramento no Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (PERSE), instituído pela Lei n.º 14.148/2021, buscando reconhecimento ao referido Programa, ao efeito de que se reconheça o direito de reduzir a 0% (zero por cento) as alíquotas de Pis, Cofins, IRPJ e CSLL, tudo nos termos da legislação referida.

Todavia os reflexos do Pis e Cofins PERSE estão sendo objeto de depósito judicial, mantendo assim a constituição do crédito tributário até o trânsito em julgado, conforme descrito na Nota 7.

12. Adiantamento de clientes

Os adiantamentos de clientes estão registrados pelos valores efetivamente recebidos.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Adiantamentos de clientes	402	375
Adiantamentos de clientes	402	375

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

13. Outras obrigações

Composição de outras obrigações:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lei Rouanet	-	200
LIC - Programação cultural dos festejos farroupilhas	-	100
Obrigações da concessão	256	187
Caução de aluguéis	87	87
Outras obrigações	343	574
Circulante	256	487
Não circulante	87	87

Obrigações com concessão

Em razão da concessão, a Companhia pagará junto à Prefeitura de Porto Alegre a obrigação chamada “outorga variável”, a qual será destinada diretamente ao Fundo Pró Defesa do Meio Ambiente de Porto Alegre (FUNPROAMB), instituído pela Lei nº 6.628, de 4 de julho de 1990. A outorga variável corresponde ao valor de 1,5% da receita bruta da Companhia apurada no período, é devida a partir do primeiro exercício da aprovação do Plano Operacional até o final da concessão.

Desta forma, o cálculo proposto pelo Poder Cedente corresponde a fórmula abaixo:

$$(1,5\% + (1,5\% * d) \times Rob)$$

d = fator de desempenho

Rob = receita operacional bruta

Ou seja, será acrescido 1,5% de acordo com o resultado da Companhia no fator de desempenho (d) que pode variar de 0 a 1. A Companhia seguindo o princípio da prudência, optou por considerar o fator de desempenho 0,5, gerando em um percentual de 2,26% da receita bruta.

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

14. Partes relacionadas

A Companhia possui operações com partes relacionadas dentro de suas atividades normais, realizadas em condições acordadas entre as partes.

Saldos ativos classificados nas rubricas de outros créditos, os saldos passivos são classificados nas rubricas de fornecedores, outras obrigações e patrimônio líquido e estão demonstrados abaixo:

	31/12/2023			
	3M Participações Ltda	Deboni Participações Ltda	Efexis Marketing e Eventos Ltda	Total
Passivos				
Contas a pagar (Nota 10)	-	-	6	6
Total de passivos	-	-	6	6
Patrimônio líquido				
Capital social subscrito	1.027	14.592	3.975	19.594
Capital social a integralizar	-	(1.490)	-	(1.490)
Total Patrimônio líquido	1.027	13.102	3.975	18.104
% Participação capital social integralizado	5%	75%	20%	100%

	31/12/2022			
	3M Participações Ltda	Deboni Participações Ltda	Efexis Marketing e Eventos Ltda	Total
Passivos				
Partes relacionadas	-	386	-	386
Contas a pagar (Nota 10)	-	-	75	75
Total de passivos	-	386	75	461
Patrimônio líquido				
Capital social integralizado	600	2.800	1.600	5.000
Adiantamentos para futuro aumento de capital	249	830	1.431	2.510
Total Patrimônio líquido	849	3.630	3.031	7.510
% Participação capital social integralizado	12%	56%	32%	100%

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

15. Receita operacional líquida

Composição da receita operacional líquida:

	31/12/2023	31/12/2022
Receita com prestação de serviços	6.908	600
Receitas de aluguéis	5.855	5.064
Receita bruta	12.763	5.664
Tributos sobre serviços	(298)	(651)
Deduções da receita bruta	(298)	(651)
Receita operacional líquida	12.465	5.013

16. Custo e despesas por função e natureza

Demonstrativo dos custos e despesas por função e natureza:

	31/12/2023	31/12/2022
Por função	(9.324)	(4.101)
Custos operacionais	(4.660)	(1.576)
Despesas administrativas	(4.609)	(4.378)
Despesas com pessoal	(164)	(112)
Outras receitas e despesa	109	1.965
Por natureza	(9.324)	(4.101)
Custo com realização de eventos	(3.869)	-
Serviço de terceiros	(3.328)	(3.871)
Custos com execução de obras	(578)	(631)
Manutenções diversas	(407)	(31)
Custos com prestação de serviços	(213)	(945)
Despesas com obrigações da concessão	(185)	(170)
Despesas com pessoal	(164)	(112)
Outras despesas administrativas	(152)	(33)
Água e Energia	(149)	(83)
Seguros	(135)	(130)
Depreciação e amortização	(132)	(23)
Despesas tributárias	(12)	(27)
Receita com patrocínios	-	155
Reversão de perdas estimadas	-	1.800

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

17. Resultado financeiro

Composição do resultado financeiro:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Rendimentos aplicação financeira	22	47
Juros ativos	62	-
Receitas financeiras	84	47
Juros sobre empréstimos	(207)	(165)
Juros passivos	(107)	(5)
Despesas bancárias	(10)	(32)
Descontos concedidos	(11)	-
Despesas financeiras	(335)	(202)
Resultado financeiro	(251)	(155)

18. Provisões para litígios

A Companhia foi informada pelos seus advogados da inexistência de processos de natureza cível, trabalhista e tributária com probabilidade de perda possível em 31 de dezembro de 2023.

19. Impostos de renda e contribuição social

A provisão para o imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável. A provisão para o imposto de renda e contribuição social é calculada com base nas alíquotas vigentes no período de apuração.

A reconciliação entre a despesa de imposto de renda e a contribuição social pela alíquota efetiva nominal está demonstrada a seguir:

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro antes dos impostos sobre o lucro	2.890	757
<u>Adições</u>		
Provisões	70	-
Despesas não dedutíveis	-	89
<u>Exclusões</u>		
Reversão de provisão	-	(1.800)
Lucro real	2.960	(954)
(-) Compensação	(867)	-
Base de cálculo do imposto	2.093	(954)
Alíquota vigente	24%	24%
Adicional de impostos sobre lucro excedente	10%	10%
Imposto de renda e contribuição social	688	-
Benefício PERSE*	(688)	-
Imposto de renda e contribuição social corrente	-	-
Alíquota efetiva	0%	0%

*A Companhia usufrui dos benefícios do Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (PERSE), instituído pela Lei nº 14.148/2021, que reduz a 0% (zero por cento) as alíquotas de IRPJ e CSLL.

20. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social da Companhia, totalmente subscrito e parcialmente integralizado, é de R\$ 19.594 (dezenove milhões quinhentos e noventa e quatro mil reais), divididos em 19.594 (dezenove milhões quinhentos e noventa e quatro) ações ordinárias, sendo R\$ 18.104 (dezoito milhões cento e quatro mil reais) subscritos e integralizados e R\$ 1.490 (um milhão quatrocentos e noventa mil reais) subscritos, a serem integralizados até 04 de abril de 2024 (Nota explicativa 21).

Em 14 de julho de 2023, em assembleia geral foi deliberado e aprovado o aumento de capital no montante de R\$ 4.800 (quatro milhões oitocentos mil reais), para atendimento do Contrato de Concessão (Cláusula 10ª, item 10.2.2), de que a Companhia constitua um capital mínimo de R\$ 9.800 (nove milhões e oitocentos mil reais).

Em 07 de novembro de 2023, em assembleia geral foi deliberado e aprovado o aumento de capital no montante de R\$ 9.794 (nove milhões setecentos e noventa e quatro mil reais).

GAM3 PARKS SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Reserva de lucros

Reserva legal

Está constituída em conformidade com o artigo 193 da Lei 6.404/76 Sociedade por Ações e o Estatuto da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023 a reserva legal corresponde a R\$ 145 (cento e quarenta e cinco mil reais), até o limite de 20% do capital social.

Reserva de lucros

Compostos pelo saldo de lucros (prejuízos) acumulados dos exercícios anteriores, devidamente constituída em Assembleia Geral Ordinária, mais o resultado líquido do exercício.

21. Eventos subsequentes

Em 07 de novembro de 2023 foi aprovado, em assembleia geral extraordinária, o aumento de capital social da Companhia, no montante de R\$ 9.714 (nove milhões, setecentos e noventa e quatro mil reais), através da emissão de 9.714 (nove milhões, setecentos e noventa e quatro mil) novas ações ordinárias, sendo o valor de R\$ 8.224 (oito milhões, duzentos e vinte e quatro mil reais) integralizado até 31 de dezembro de 2023 e o saldo de 1.490 (um milhão, quatrocentos e noventa mil reais) a integralizar até 04/04/2024. Em 24 de novembro de 2023, a ata foi levada a registro perante a Junta Comercial do ERGS, sendo aprovada em 12 de janeiro de 2024. Ainda, no dia 05 de janeiro de 2024, o saldo a integralizar foi totalmente aportado junto a Companhia, de forma que o capital social atual se encontra na data de emissão das demonstrações financeiras totalmente subscrito e integralizado pelos acionistas.

Reconhecemos a exatidão das presentes demonstrações financeiras que representam fielmente a situação econômico-financeira da Companhia, em 31 de dezembro de 2023.

Porto Alegre/RS, 31 de dezembro de 2023.

CARLA DEBONI
BERALDIN:008146
56021

Assinado de forma digital por
CARLA DEBONI
BERALDIN:00814656021
Dados: 2024.03.25 18:28:15
-03'00'

Carla Deboni
Diretora
CPF: 008.146.560-21

PATRICIA DE SOUZA
ARRUDA:746671060
34

Assinado de forma digital
por PATRICIA DE SOUZA
ARRUDA:74667106034
Dados: 2024.03.25 18:08:01
-03'00'

Patricia Arruda
Contadora
CRC/RS: 065.975/O-4