

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

***DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022***

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | rj@bkr-lopemachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | sp@bkr-lopemachado.com.br

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | bh@bkr-lopemachado.com.br

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | recife@bkr-lopemachado.com.br

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br



BKR INTERNATIONAL

www.bkr.com

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | bkr@bkr.com | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstrações Financeiras

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Conteúdo

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Balço Patrimonial

Demonstração de Resultado

Demonstração de Resultado Abrangente

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | rj@bkr-lobesmachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | sp@bkr-lobesmachado.com.br

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | bh@bkr-lobesmachado.com.br

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | recife@bkr-lobesmachado.com.br

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lobesmachado.com.br



BKR INTERNATIONAL

www.bkr.com

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | bkr@bkr.com | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva

RELATÓRIO DOS AUDITORES

**Aos
Administradores e Acionistas do
Consórcio Borboletas SPE Ltda.
Rio de Janeiro - RJ**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do Consórcio Borboletas SPE Ltda. (“Sociedade”), 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 e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela 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 seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Consórcio Borboletas SPE Ltda., em 31 de dezembro de 2023, 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.

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 “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. 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.

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | rj@bkr-lobesmachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | sp@bkr-lobesmachado.com.br

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | bh@bkr-lobesmachado.com.br

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | recife@bkr-lobesmachado.com.br

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lobesmachado.com.br



BKR INTERNATIONAL

www.bkr.com

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | bkr@bkr.com | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram por nós auditadas cujo relatório foi datado em 31 de março de 2023, sem modificação.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração da Sociedade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas 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 Sociedade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras 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 financeiras.

Responsabilidades dos auditores independentes pela auditoria das demonstrações financeiras

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

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | rj@bkr-lobesmachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | sp@bkr-lobesmachado.com.br

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | bh@bkr-lobesmachado.com.br

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | recife@bkr-lobesmachado.com.br

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lobesmachado.com.br



BKR INTERNATIONAL

www.bkr.com

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | bkr@bkr.com | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva

Como parte de uma 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 Sociedade.
- 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 significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza significativa 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 Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | rj@bkr-lobesmachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | sp@bkr-lobesmachado.com.br

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | bh@bkr-lobesmachado.com.br

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | recife@bkr-lobesmachado.com.br

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lobesmachado.com.br



BKR INTERNATIONAL

www.bkr.com

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | bkr@bkr.com | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva

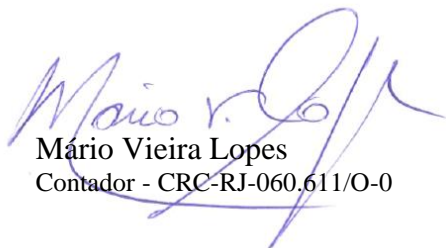


Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 26 de março de 2024.



CRC-RJ-2026/O-5



Mário Vieira Lopes
Contador - CRC-RJ-060.611/O-0

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | rj@bkr-lopemachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | sp@bkr-lopemachado.com.br

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | bh@bkr-lopemachado.com.br

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | recife@bkr-lopemachado.com.br

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br



BKR INTERNATIONAL

www.bkr.com

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | bkr@bkr.com | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Balanço Patrimonial

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais (R\$)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>		<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo Circulante				Passivo Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	10	2	Fornecedores	8	236	248
Clientes		-	195	Obrigações tributárias		126	37
Despesas antecipadas	5	147	165	Obrigações trabalhistas		7	-
Adiantamento a fornecedores		12	-	Total do passivo circulante		2.800	285
Total do ativo circulante		169	362				
Ativo não Circulante				Passivo não Circulante			
Imobilizado	6	11	-	Provisão para contingências	9	2.431	-
Intangível	7	3.078	3.211	Partes relacionadas	10	117	-
Total do ativo não circulante		3.089	3.211	Total do passivo não circulante		117	-
				Patrimônio Líquido			
				Capital social	11	582	582
				AFAC		5.606	3.742
				Prejuízos acumulados		(5.847)	(1.036)
				Total do patrimônio líquido		341	3.288
Total do ativo		3.258	3.573	Total do passivo + patrimônio líquido		3.258	3.573

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstrativo do Resultado

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em milhares de reais (R\$)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita operacional líquida	12	1.680	359
Lucro bruto		<u>1.680</u>	<u>359</u>
Despesas operacionais			
Despesas administrativas	13	(3.734)	(1.270)
Despesa com pessoal		(178)	-
Provisões	9	(2.431)	-
Depreciação e amortização		(134)	(122)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<u>(4.797)</u>	<u>(1.033)</u>
Resultado financeiro líquido	14	(14)	(3)
Prejuízo do exercício		<u>(4.811)</u>	<u>(1.036)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.****Demonstrativo dos Resultados Abrangentes****Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022****Valores expressos em reais (R\$)**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo do exercício	(4.811)	(1.036)
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente	(4.811)	(1.036)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais (R\$)

	Capital social		Adiantamento futuro aumento de capital	(-) Prejuízos acumulados	Total
	Subscrito	A integralizar			
Saldos em 31 de dezembro de 2021	582	(582)	-	-	-
Integralização de capital	-	582	-	-	582
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	-	-	3.742	-	3.742
Prejuízo do exercício	-	-	-	(1.036)	(1.036)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	582	-	3.742	(1.036)	3.288
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	-	-	1.864	-	1.864
Prejuízo do exercício	-	-	-	(4.811)	(4.811)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	582	-	5.606	(5.847)	341

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstrativo dos Fluxos de Caixa

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais (R\$)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Prejuízo do exercício	(4.811)	(1.036)
<i>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas Atividades Operacionais:</i>		
Provisão para contingências	2.431	-
Depreciação e amortização	134	122
Prejuízo líquido após os ajustes	(2.246)	(914)
Variações nos ativos e passivos		
Aumento/redução em clientes	195	(195)
Aumento/redução em adiantamentos	(12)	-
Aumento/redução em despesas antecipadas	18	(165)
Aumento/redução nos ativos operacionais:	201	(360)
Aumento/redução em obrigações trabalhistas	7	-
Aumento/redução em fornecedores	(12)	248
Aumento/redução em obrigações fiscais	89	37
Aumento/redução partes relacionadas	117	-
Aumento/redução nos passivos operacionais:	201	285
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	(1.844)	(989)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição imobilizado e intangível	(12)	(3.333)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(12)	(3.333)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento		
Aumento de capital social	-	582
Adiantamento para futuro aumento de capital	1.864	3.742
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento	1.864	4.324
Aumento no Caixa e Equivalentes de Caixas	8	2
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	10	2
Aumento no Caixa e Equivalentes de Caixas	8	2

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.





CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Em 31 de Dezembro de 2023

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

1 - Contexto Operacional

O Consórcio Borboletas SPE LTDA. (“Borboletas” ou “Sociedade”) é uma sociedade empresária limitada de propósito específico, localizada no bairro Jardim Paulistano, na cidade de São Paulo, no Estado de São Paulo. A Sociedade foi constituída em 20 de dezembro de 2021.

A Sociedade tem como propósito específico a exploração, por meio de concessão, do Parque Tenente Siqueira Campos (“Parque Trianon” ou “Trianon”), do Parque Prefeito Mario Covas (“Parque Mario Covas”) e Praça Alexandre de Gusmão (“Praça”), em conjunto denominados Parques (“Parques”), todos na cidade de São Paulo. Em contrapartida a esta exploração a Sociedade deverá executar obras e realizar a gestão dos Parques e espaços públicos, que fazem parte da concessão.

A Ordem de Início (“Ordem de Início”) do Contrato de Concessão (“Contrato”) data de 30 de maio de 2022, dando entrada ao Estágio 1 do Período de Transição da Concessão de 90 (noventa) dias, findo em 28 de agosto de 2022 e, automaticamente, iniciando o Estágio 2 com período de 180 (cento e oitenta) dias.

O ano de 2022 contou com parte do prazo no Estágio 1 do Período de Transição da Concessão e parte do prazo no Estágio 2. Na data de 28 de fevereiro de 2023, encerrou-se o período de transição sendo feita a assunção dos Parques e Praça pela concessionária.

2 - Declaração de Conformidade, Elaboração e Apresentação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem a legislação societária brasileira e os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) para Pequenas e Médias Empresas (“CPC PME”) e aprovadas Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que estão em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB.

Na elaboração das demonstrações financeiras, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. Portanto as demonstrações financeiras incluem várias estimativas, como detalhado e mencionado na nota 3b. Por serem estimativas é possível que os resultados reais possam apresentar variações.

A Administração confirma que estão sendo evidenciadas todas as informações relevantes próprias as demonstrações financeiras e que estas correspondem às utilizadas em sua gestão.





.2.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas no curso normal dos negócios, tomando por base o custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

A moeda funcional da Sociedade é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras.

Em 26 de março de 2024, a conclusão das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi autorizada.

3 - Resumo das Principais Práticas Contábeis

a) Apuração do resultado

As receitas e custos são apresentados, de acordo com o objeto social da Sociedade, seguindo o regime de competência.

Despesas de publicidade, propaganda e outras

As despesas com propaganda, marketing, promoção de vendas e outras atividades correlatas são reconhecidas ao resultado, na rubrica de “Despesas gerais e administrativas” quando efetivamente incorridas, respeitando-se o regime de competência contábil, de acordo com o respectivo período de veiculação.

b) Uso de estimativas

As principais estimativas realizadas pela Administração referem-se:

- (i) Avaliações quanto a necessidade ou não de provisões para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas;
- (ii) Avaliações quanto a necessidade ou não de provisão para redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (imobilizado, intangíveis e investimentos);
- (iii) Determinação das vidas úteis do ativo imobilizado e sua recuperabilidade nas operações, avaliações de ativos financeiros pelo seu valor justo e pelo método de ajuste ao valor presente, análise de risco na determinação da provisão para créditos de difícil liquidação.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidos no exercício em que as estimativas são revisadas em quaisquer exercícios futuros afetados.





.3.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

c) Caixa e equivalentes de caixa

Inclui caixa, saldos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa, em sua maioria, são classificadas na categoria “Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado”. Estão representadas na nota explicativa nº 4.

d) Intangível

São ativos relacionados à concessão pública e são reconhecidos quando o operador recebe o direito de explorar comercialmente os espaços, edificações e áreas formados por estes ativos, após o período de investimento ter sido plenamente concluído e atestado pelo Poder Concedente.

Antes disso, trata-se de intangível em andamento. Nesta circunstância, a receita da Sociedade está condicionada ao uso do ativo e a sua geração de caixa esperada, dado que os riscos de mercado e demanda são suportados, em situações de normalidade, pela própria Sociedade. Por se tratar de uma concessão onerosa, não há previsão contratual de recebimento de qualquer contraprestação pecuniária por parte do Poder Concedente pela utilização e operação do ativo intangível.

O direito de exploração deste está atrelado ao devido pagamento da Outorga Fixa, já realizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Por este motivo, a Outorga Fixa foi contabilizada no Intangível desde o exercício de seu pagamento, e deverá ser amortizada proporcionalmente ao prazo da Concessão e à utilização dos ativos segundo a projeção da demanda operacional de cada parque. Até o atual exercício, os itens ativados no Intangível dizem respeito à Outorga Fixa e gastos pertinentes as melhorias previstas no objeto da concessão, que contribuirão para a determinação futura do intangível, portanto, para a devida exploração e geração de fluxo de caixa pela Sociedade.

Trata-se de estudos, projetos e planos estratégicos, de maneira geral. Os valores mais significativos, atrelados a obras, serviços de engenharia e manutenções requisitadas no Caderno de Encargos da Concessão começarão a ser ativados apenas após a aprovação dos Planos de Intervenção e à medida em que se assume cada parque.

e) Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos-futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial 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. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas.





.4.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

f) Provisão para demandas judiciais e administrativas

A Sociedade é parte de processos administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências onde é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

As provisões levam em consideração a opinião e os valores informados pelos assessores jurídicos. A avaliação da probabilidade de perda também inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Os riscos classificados como perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, sendo apenas divulgados, e os classificados como remotos não requerem provisão nem divulgação.

g) Tributação

O imposto de renda e contribuição social representa a soma dos impostos correntes.

Tributos correntes

O imposto de renda e a contribuição social são calculados pela sistemática do lucro real para fins de tributação no regime de competência, respectivamente sobre as alíquotas de 15% mais adicional de 10% para lucros superiores a R\$ 240 mil para imposto de renda, e de 9% para contribuição social e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável em cada exercício fiscal.

h) Instrumentos financeiros

A Sociedade participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e contas a pagar a fornecedores, com o objetivo de administrar a disponibilidade financeira de suas operações.



.5.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

i) Reconhecimento inicial e mensuração

Os principais instrumentos financeiros da Sociedade são representados pelo caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber e contas a pagar. Os instrumentos são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo acrescido dos custos diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto os instrumentos financeiros classificados na categoria de instrumentos avaliados ao valor justo por meio do resultado, para os quais os custos são registrados no resultado do exercício.

ii) Mensuração subsequente

A mensuração dos ativos e passivos financeiros depende da sua classificação. A classificação poderá ser da seguinte forma:

- Custo amortizado;
- Valor justo por meio de outros resultados abrangentes; ou
- Valor justo por meio do resultado.

Nesse sentido, a Sociedade classificou seus ativos financeiros como “custo amortizado” (demais ativos financeiros).

As receitas com juros provenientes dos ativos financeiros classificados como custo amortizado são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. As perdas por *impairment*, quando aplicável, são apresentadas em uma conta separada na Demonstração do Resultado.

Os passivos financeiros foram classificados como “passivos financeiros ao custo amortizado”, sendo mensurados pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

i) **Demonstração financeira do fluxo de caixa**

As demonstrações financeiras dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 3 (R2) – IAS 7 – Demonstração dos fluxos de caixa.



.6.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

j) Contratos de concessão - ICPC 01

A Sociedade contabiliza os deveres, encargos e direitos do Contrato de Concessão conforme a interpretação técnica ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), que especifica as condições a serem atendidas em conjunto para que as concessões públicas estejam inseridas em seu alcance.

A infraestrutura dentro do alcance da ICPC 01 (R1) não é registrada como ativo imobilizado da Sociedade porque o Contrato de Concessão não transfere a Sociedade o direito de controle do uso e posse da infraestrutura de serviços. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para prestação de serviços públicos, sendo eles revertidos ao Poder Concedente ao término do contrato. A Sociedade tem acesso apenas para operar a infraestrutura em virtude da prestação de serviços públicos em nome do Poder Concedente, nos termos do Contrato de Concessão, atuando como prestador de serviço durante o prazo determinado. A Sociedade reconhece um intangível à medida que recebe autorização (direito) de auferir receitas nos espaços destinados ao serviço público e não possui direito a receber caixa ou outro ativo financeiro do Poder Concedente, a não ser em revisões extraordinárias do Contrato com vistas à manutenção do equilíbrio econômico e financeiro dele.

A amortização do direito de exploração da infraestrutura é reconhecida no resultado do exercício de acordo com o prazo do Contrato de Concessão e proporcionalmente à demanda operacional constatada e projetada em cada parque da Concessão. O direito de outorga corresponde à obtenção de concessão para exploração, sendo a mesma onerosa. Outorga Fixa como critério licitatório foi paga à vista, concomitantemente à assinatura do Contrato de Concessão. A amortização da outorga é efetuada com base no período contratual de 25 anos e proporcionalmente à demanda operacional projetada em cada parque. Está previsto também no Contrato o pagamento da outorga variável que deverá ser apurado sobre a Receita Operacional Bruta. Há duas outorgas variáveis, uma de percentual fixo de 2,5% para a parcela da Receita Bruta anual que se encontrar até o limite de R\$5.000 mil e 5% para a parcela da Receita Bruta anual que superar o valor de R\$5.000 mil. Neste caso, não há ativação do custo no Intangível, sendo contabilizada como custo operacional de cada exercício no resultado operacional da Sociedade

k) Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Não há normas IFRS/CPC e/ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderão ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Sociedade.





.7.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

1) Resultado por cota

O resultado por cota é calculado mediante a divisão do resultado atribuível aos cotistas da Sociedade, pela quantidade média ponderada de cotas em circulação durante o exercício. A Sociedade não possui potenciais cotas em circulação, como por exemplo, dívida conversível em cotas. Assim, o resultado básico e o diluído por cotas são iguais conforme consta na Demonstração do Resultado do Exercício.

4 - Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco conta movimento	10	2
	<u>10</u>	<u>2</u>

Os valores de caixa e bancos referem-se a disponibilidades mantidas para utilização para liquidação de seus compromissos financeiros.

5 - Despesas Antecipadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Seguros a apropriar	147	165
	<u>147</u>	<u>165</u>

6 - Imobilizado

a) Mapa do ativo imobilizado:

	<u>Taxa de depreciação a.a.%</u>	<u>Custos</u>
Equipamento de informática	20,00%	12
Total custo		<u>12</u>



.8.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

b) Movimentação do ativo imobilizado no exercício:

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/12/2023</u>
Bens em Operação	-	12	(1)	11
	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>(1)</u>	<u>11</u>

7 - Intangível

a) Mapa do ativo intangível:

	<u>Taxa de amortização a.a.%</u>	<u>Custos</u>
Parques	4,00%	3.333
Total custo		<u>3.333</u>

b) Movimentação do ativo intangível no exercício:

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Amortização</u>	<u>31/12/2023</u>
Parque Trianon	3.211	-	(133)	3.078
	<u>3.211</u>	<u>-</u>	<u>(133)</u>	<u>3.078</u>

8 - Fornecedores

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A Vencer	92	248
Em até 30 dias	67	248
De 31 a 60 dias	4	-
De 61 a 90 dias	4	-
De 91 a 180 dias	13	-
De 181 a 365 dias	4	-
Vencidos	144	-
Em até 30 dias	144	-
	<u>236</u>	<u>248</u>



.9.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

9 - Provisão para Contingências

O Consórcio Borboletas vem se defendendo, na esfera administrativa, de processos sancionadores. Dessa forma, foi constituída provisão para perdas em valores considerados suficientes para cobrir prováveis desembolsos futuros.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Auto de infração [a]	2.431	-
	<u>2.431</u>	<u>-</u>

[a] A Sociedade foi autuada em oito infrações, todas classificadas como provável, totalizando o montante contabilizado. Em termos de próximos passos, eventuais medidas judiciais estão sendo tomadas para buscar (i) a anulação dos autos de infração e/ou dos processos administrativos deles decorrentes; e/ou (ii) a redução das multas impostas.

10 - Partes Relacionadas

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>
<u>Despesas administrativas</u>				
BM Varejo Empreendimentos S.A. [a]	-	117	-	-
	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
	<u>Receita</u>	<u>Despesa</u>	<u>Receita</u>	<u>Despesa</u>
<u>Despesas administrativas</u>				
Social Service Comunicação MKT de Responsabilidade Limitada [b]	-	1.829	-	588

[a] Para fazer frente as despesas da Sociedade suas sócias fazem aportes no percentual de suas participações societárias que são contabilizados como adiantamento para futuro aumento de capital. O saldo desta conta reflete o desequilíbrio em favor da sócia BM Varejo Empreendimentos S.A. na data do fechamento.

[b] Refere-se ao contrato de serviço prestado pela Social Service, sócia do Borboletas. O contrato contempla manejo e conservação dos recursos naturais e fauna, zeladoria e vigilância dos Parques Prefeito Mario Covas, Trianon e Praça Alexandre de Gusmão.



.10.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

11 - Patrimônio Líquido

Em 31 de dezembro de 2023, o Capital Social subscrito e integralizado monta em R\$ 582 representados por 581.551 cotas e o Adiantamento para Futuro Aumento de Capital em R\$ 5.606. Tendo como sócios, igualmente divididos, BM Varejo Empreendimento S.A. e Social Service Comunicação MKT de Responsabilidade Limitada.

12 - Receita

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita de locação	1.980	396
Receita total	1.980	396
PIS	(33)	(7)
COFINS	(150)	(30)
ISS	(117)	
Tributos totais	(300)	(37)
Lucro bruto	1.680	359

13 - Despesas Gerais e Administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços tomados	(2.452)	(665)
Utilidades e serviços	(475)	(141)
Consultoria	(273)	(217)
Segurança e vigilância	(191)	-
Legais e judiciais	(132)	-
Propaganda e publicidade	(56)	(28)
Contabilidade	(42)	(3)
Decoração e paisagismo	(35)	-
Viagens e representações	(27)	(24)
Outras despesas	(51)	(192)
	(3.734)	(1.270)



.11.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.**Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras****14 - Resultado Financeiro**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Juros pagos ou incorridos	(12)	(1)
Comissões e despesas bancárias	(2)	(2)
Total de despesas financeiras	(14)	(3)
Resultado financeiro líquido	(14)	(3)

15 - Seguros (não auditado)

A Sociedade está sujeita às obrigações perante o Contrato de Concessão, e adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, de maneira a cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos.

As coberturas dos seguros estão descritas abaixo:

<u>Seguradora</u>	<u>Modalidade</u>	<u>Vencimento das apólices</u>	<u>Montante da cobertura R\$</u>
Fator Seguradora S.A.	Responsabilidade Civil Geral	12 de julho de 2024	10.000
Chubb Seguros Brasil S.A.	Responsabilidade Civil – Riscos Ambientais	15 de agosto de 2024	6.000
Tokio Marine Seguradora S.A.	Compreensivo Empresarial	15 de agosto de 2024	4.279
Fator Seguradora S.A.	Responsabilidade Civil – Administradores e Diretores	15 de agosto de 2024	20.000
Potencial Seguradora S.A.	Seguro Garantia da Concessão	12 de dezembro de 2024	3.546

16 - Obrigações e Compromissos com o Poder Concedente

A Sociedade terá como principais obrigações, conforme cláusula 13 do Contrato de Concessão, a prestação dos serviços de gestão, operação, e manutenção dos parques Municipais Prefeito Mário Covas e Tenente Siqueira Campos, incluindo a Praça Alexandre de Gusmão, além de serviços de engenharia. Deverá zelar pelo patrimônio público, assumindo a responsabilidade e a gestão integral dos parques sob sua administração e considerando a área de Concessão.

A Sociedade deverá captar, aplicar e gerir recursos financeiros para execução deste objeto, assim como manter, durante o prazo de concessão, condições necessárias e satisfatórias para a plena execução dos encargos do Contrato e visando a boa prestação do serviço público aos visitantes. Deverá a Sociedade dispor de equipamentos, serviços contratados, materiais e equipe adequada para consecução de todas as obrigações estabelecidas no Contrato e seus anexos.





.12.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

De maneira geral, os encargos e deveres da Sociedade são divididos em dois grupos: (i) operação e (ii) investimentos. Os encargos operacionais compõem os serviços essenciais, periódicos e rotineiros, à devida manutenção dos parques, como atividades de zeladoria, limpeza, conservação de áreas verdes, manejo e manutenção predial. Além disso, toda a operacionalização da infraestrutura técnica e de utilidades cabe à Sociedade, de modo a tornar os espaços e atividades funcionais e adequados. Dentro das atividades operacionais, ainda, cabe à Sociedade os serviços de segurança patrimonial e recepção do visitante.

Não compõem encargos da Sociedade, dentro das atividades operacionais, os serviços de segurança civil, manejo da fauna, iluminação pública e atividades de saúde pública. Todos os itens acima descritos, além de demais atividades administrativas e acessórias à devida condução de suas atividades perante o Poder Concedente estão relacionadas na alínea d da cláusula 13 do Contrato. Tais deveres estão detalhados e explicados no item 6, 'Encargos e Operação e Gestão', do Anexo III do Contrato de Concessão. A respeito dos encargos de obras e investimentos, cabe à Sociedade observar as obrigações do item 4 e todas as diretrizes e obrigações de obra e engenharia previstas no item 4 do Anexo III, denominado Encargos de Obra. Referente a este ponto, resumidamente, cabe à Sociedade apresentar os projetos contendo os planos de intervenção para cada parque e, com sua integral aprovação, iniciar o programa de intervenções, ou seja, executar as obras necessárias, previstas pelo Contrato ou eletivas, de modo a recuperar as áreas e equipamentos, requalificar ambientes e implantar mobiliários, equipamentos e estruturas adequadas ao uso do parque e à satisfação do visitante.

17 - Gestão de Risco Financeiro

As atividades da Sociedade a expõem a riscos financeiros de mercado e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Sociedade concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro. A Sociedade não utiliza instrumentos financeiros derivativos para proteger exposições a risco.



.13.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

18 - Eventos Subsequentes

Em 31 de janeiro de 2024, as sócias decidem aumentar o capital social da Sociedade em R\$ 5.918, com a emissão de 5.918.449 novas quotas, com valor nominal de um real cada. Desta forma, o capital social é alterado de R\$ 582 para R\$ 6.500, totalmente subscrito e parcialmente integralizado em moeda corrente nacional. Em consequência do mencionado acima, integralizam as quotas ora subscritas, mediante proporção estabelecida do Contrato do Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), celebrado no curso do exercício social de 2023 e 2022, acumulado na conta do patrimônio líquido da Sociedade, totalizando 6.500.000 quotas.

DocuSigned by:

LAURO JOSÉ MELLONI GOMES CHACON

CPF/MF: 107.030.088-89

DocuSigned by:

B1A967EA3D0D4BC

MICHEL FARAH

CPF/MF: 125.772.738-94

DocuSigned by:

F7AC9DB18E29443

HERALDO VAZ FIGUEIRA JUNIOR

CONTADOR

CRC: SP-331433/O-0

CPF/MF: 164.454.548-95

Rel001

