

SOUL PARQUES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023

SOUL PARQUES S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Diretores da
Soul Parques S.A.
Ponta Grossa - PR

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Soul Parques S.A. (“Soul Parques”), que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado 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 individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Soul Parques 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 contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Soul Parques, 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 (CFC), 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.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como 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 às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Soul Parques;
- 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Soul Parques. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar Soul Parques a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Curitiba, 14 de maio de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 PR 006853/F-9

Marisa Bernardino de Albuquerque
Contadora CRC 1 SP 143624-O/T - S - PR

SOUL PARQUES S.A.

Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022			2023	2022	2023	2022
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	1	37	18.585	6.544	Outorga a pagar	14	-	-	83	84
Contas a receber	6	-	-	385	554	Fornecedores	15	-	51	966	133
Impostos a recuperar	7	14	-	252	66	Empréstimos e financiamentos	16	-	-	8.286	5.292
Estoques	8	-	-	126	32	Obrigações trabalhistas	17	-	-	1.107	782
Empréstimos partes relacionadas	9	-	777	-	-	Obrigações tributárias	17	-	-	249	34
Despesas antecipadas	-	-	-	36	9	Empréstimos partes relacionadas	9	-	-	-	-
Outros créditos	10	-	-	2.751	33	Provisão para perda de investimentos	18	94	2.760	-	-
		15	814	22.135	7.238	Outros débitos		-	-	215	253
								94	2.811	10.906	6.578
Não circulante						Não circulante					
Outros créditos	10	-	-	3.463	-	Empréstimos e financiamentos	16	-	-	22.917	8.891
Investimentos	11	8.432	134	-	-	Outros débitos		-	-	-	107
Imobilizado	12	-	-	7.777	1.228			-	-	22.917	8.998
Intangível	13	-	-	8.801	5.247						
		8.432	134	20.041	6.475						
Total do ativo		8.447	948	42.176	13.713	Patrimônio líquido	20				
						Capital social		14.003	4.105	14.003	4.105
						Adiantamento para futuro aumento de capital		15.500	8.264	15.500	8.264
						Prejuízos acumulados		(21.150)	(14.232)	(21.150)	(14.232)
								8.353	(1.863)	8.353	(1.863)
						Participação de não controladores		-	-	-	-
								8.353	(1.863)	8.353	(1.863)
						Total do passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)		8.447	948	42.176	13.713

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

SOUL PARQUES S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida de serviços	21	-	-	6.446	5.117
(-) Custo dos serviços prestados	22	-	-	(6.496)	(5.889)
(=) Resultado bruto		-	-	(51)	(772)
(+/-) (Despesas)/receitas operacionais					
Gerais e administrativas	24	(68)	(21)	(3.505)	(2.112)
Resultado de equivalência patrimonial	11 e 18	(6.907)	(4.028)	-	-
(=) Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		(6.975)	(4.049)	(3.556)	(2.884)
Receitas financeiras		62	3	1.161	166
Despesas financeiras		(5)	(16)	(4.262)	(1.422)
(=) Resultado financeiro líquido	24	57	(13)	(3.101)	(1.256)
Outras receitas e despesas		-	-	(239)	102
(=) Resultado antes dos impostos		(6.918)	(4.062)	(6.896)	(4.038)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	(23)	(23)
(=) Prejuízo do exercício		<u>(6.918)</u>	<u>(4.062)</u>	<u>(6.918)</u>	<u>(4.062)</u>
Atribuível à:					
Controladores		(6.918)	(4.062)	(6.918)	(4.062)
Não controladores		-	-	-	-
		<u>(6.918)</u>	<u>(4.062)</u>	<u>(6.918)</u>	<u>(4.062)</u>
Prejuízo por ação		<u>(0,0005)</u>	<u>(0,0010)</u>	<u>(0,0005)</u>	<u>(0,0010)</u>

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

SOUL PARQUES S.A.

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
(=) Prejuízo do exercício	<u>(6.918)</u>	<u>(4.062)</u>	<u>(6.918)</u>	<u>(4.062)</u>
Outros resultados abrangentes a serem reclassificados para o resultado do exercício em períodos subsequentes:				
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>(6.918)</u></u>	<u><u>(4.062)</u></u>	<u><u>(6.918)</u></u>	<u><u>(4.062)</u></u>
Atribuível à:				
Controladores	(6.918)	(4.062)	(6.918)	(4.062)
Não controladores	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>(6.918)</u></u>	<u><u>(4.062)</u></u>	<u><u>(6.918)</u></u>	<u><u>(4.062)</u></u>

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

SOUL PARQUES S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)

(Em milhares de Reais)

	Capital Social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (passivo a descoberto)	4.105	-	(10.170)	(6.065)
Adiantamento para futuro aumento de capital social	-	8.264	-	8.264
Prejuízo do exercício	-	-	(4.062)	(4.062)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.105	8.264	(14.232)	(1.863)
Integralização de capital social	9.898	(8.264)	-	1.634
Adiantamento para futuro aumento de capital social	-	15.500	-	15.500
Prejuízo do exercício	-	-	(6.918)	(6.918)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	14.003	15.500	(21.150)	8.353

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

SOUL PARQUES S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
(=) Prejuízo do exercício	(6.918)	(4.062)	(6.918)	(4.062)
Itens que não afetam o caixa operacional				
Depreciação e amortização	-	-	286	100
Juros incorridos sobre empréstimos	-	-	2.546	972
Distribuição desproporcional de lucros	-	-	-	-
Resultado de equivalência	6.907	4.028	-	-
	(11)	(34)	(4.086)	(2.990)
Aumento/(diminuição) das contas de ativo e passivo				
Contas a receber	-	-	172	277
Impostos a recuperar	(14)	-	(186)	(45)
Estoques	-	-	(94)	(14)
Despesas antecipadas	-	21	(27)	25
Outros créditos a receber	-	-	(6.184)	5
Fornecedores	(51)	(22)	832	(154)
Outorga variável a pagar	-	-	(1)	12
Obrigações trabalhistas	-	-	325	174
Obrigações tributárias	-	-	215	(11)
Outros débitos a pagar	-	-	(144)	144
Juros pagos	-	-	(1.972)	(764)
Caixa líquido das atividades operacionais	(65)	(1)	(7.064)	(351)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aumento de capital em controladas	(2.411)	(7.216)	-	-
Adiantamento para futuro aumento em controladas	(15.460)	-	-	-
Aumento de capital de acionistas	1.634	-	1.634	-
Adiantamento para futuro aumento de capital de acionistas	15.500	8.264	15.500	8.264
Aquisição de imobilizado	-	-	(6.835)	(262)
Baixa de imobilizado	-	-	-	53
Intangível em andamento - Obras	-	-	(3.554)	(1.983)
Baixa Intangível	-	-	-	-
Caixa líquido das atividades de investimentos	(737)	1.048	6.745	6.072
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Captação de empréstimos	-	-	20.200	4.815
Pagamento de empréstimos	-	-	(3.754)	(3.717)
Empréstimos com pessoas ligadas	777	(1.103)	-	102
Integralização de capital social	-	-	-	-
Caixa líquido das atividades de financiamentos	777	(1.103)	16.446	1.200
(Prejuízo)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(36)	(90)	12.041	3.931
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	37	127	6.544	2.614
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1	37	18.585	6.545
(Prejuízo)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(36)	(90)	12.041	3.931

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

1. Contexto operacional

A Soul Parques S.A. (“Companhia”), Sociedade anônima fechada, foi constituída em 12 de abril de 2017 na Cidade de Curitiba/PR com o objeto social de prestar serviços de reservas e outros serviços de turismo, bem como a participação em outras sociedades, nacionais ou estrangeiras, no Brasil ou no Exterior, na qualidade de Sócia ou Acionista.

Em 2019, a Companhia foi eleita a vencedora da concorrência pública nacional nº 001/2019-IAP, assinando o contrato de Concessão do Parque Estadual de Vila Velha - PEVV, e, no início de 2020 criou a SPE Soul Vila Velha S.A., sociedade anônima fechada, 100% controlada pela Companhia, para exploração do Parque Estadual de Vila Velha - PEVV, primeiro parque estadual criado pelo Governo do Paraná, em 1953. Uma das principais áreas de conservação do Brasil, Patrimônio Histórico e Artístico do Paraná tombado desde 1966, e o segundo ponto turístico mais visitado do Estado.

Em 2021 foi criada a SPE Soul Aparecida S.A., sociedade anônima fechada, 100% controlada pela Companhia e em dezembro de 2021 foi assinado o Instrumento Particular de Implantação de Empreendimento juntamente com o Santuário Nacional de Nossa Senhora da Conceição Aparecida, associação civil de fins religiosos, para o propósito específico de implementação, concepção, construção e operação de um complexo de Turismo Religioso, Ambiental e Educacional, denominado “PARQUE TRÊS PESCADORES” com concessão de 20 anos. A Companhia iniciará suas operações no primeiro semestre de 2024.

A Soul Parques S.A., juntamente com a empresa Greenspan Transportes Ltda, constituiu em 2021 a empresa de responsabilidade limitada, Eco Jordão Empreendimentos e Participações Ltda., a qual detém 75% das quotas, tendo por objetivo investir em novos negócios na cidade de Campos do Jordão/SP.

As receitas com o primeiro contrato de aluguel iniciaram em janeiro de 2022 referente a locação de 170,28m² referente a área do Edifício situado a Rua Engenheiro Diego de Carvalho, 190, Capivari, Campos do Jordão/SP.

1.1. Planos da Administração

O plano de negócios da Companhia consiste em reverter o Patrimônio Líquido com a conclusão dos investimentos em suas controladas Soul Vila Velha e Soul Aparecida, cujas vigências dos contratos de concessão são de respectivamente 30 anos e 20 anos (sendo esta, com possibilidade de renovação de mais 20). Ambos os projetos foram aprovados com *payback* de um terço da vigência da concessão. As projeções atuais apontam para *payback* estimado entre 10,2 e 9,7 anos para Soul Vila Velha e entre 6,2 e 4,3 anos para Soul Aparecida.

2. Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

2.1. Declaração de conformidade (com relação às normas IFRS e às normas do CPC)

Demonstrações contábeis consolidadas

As demonstrações contábeis consolidadas da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil e evidenciam todas as informações relevantes próprias das Demonstrações Contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão. As demonstrações contábeis individuais da controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil e são divulgadas em conjunto com as demonstrações contábeis consolidadas.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela administração em 13 de maio de 2024.

Demonstrações contábeis individuais

As demonstrações contábeis da controladora foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil e resoluções emitidas pelo CFC, observando as diretrizes contábeis emanadas da legislação societária Lei nº 6.404/76 que incluem os dispositivos introduzidos, alterados e revogados pelas Leis nºs 11.638 de 28 de dezembro de 2007 e 11.941 de 27 de maio de 2009 (antiga Medida Provisória nº 449 de 03 de dezembro de 2008).

Não há diferença entre o patrimônio líquido e o resultado consolidado apresentado pelo Grupo e o patrimônio líquido e resultado da Companhia controladora em suas demonstrações contábeis individuais. Assim sendo, as demonstrações contábeis individuais/consolidadas do Grupo estão sendo apresentadas lado a lado num único conjunto de informações.

Continuidade operacional

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a 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. Assim, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional dos negócios da Companhia.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Base de apresentação

As demonstrações contábeis individuais (controladora) e consolidadas são apresentadas em Reais que é a moeda de apresentação, e todos os valores arredondados para milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

As demonstrações contábeis consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto quando indicado de outra forma, tais como certos ativos e instrumentos financeiros, que podem ser apresentados pelo valor justo.

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com os Pronunciamentos Técnicos - CPC requerem o uso de certas estimativas contábeis por parte da Administração da Companhia. As informações sobre estimativas referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis referem-se a:

- Análise e teste de recuperabilidade de ativos;
- Determinação de vidas úteis do ativo imobilizado;
- Provisão para demandas judiciais.

Aprovação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

As presentes demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pela Administração da Companhia em 28 de fevereiro de 2024.

2.2. Consolidação

2.2.1. Base para consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as participações nas seguintes empresas controladas:

Controlada	31/12/2023 (%)	31/12/2022 (%)
Soul Vila Velha S.A.	100	100
Soul Aparecida S.A.	100	100
Eco Jordão Empreendimentos e Participações Ltda.	75	75

Soul Vila Velha S.A.

A SOUL VILA VELHA S.A. ("Companhia"), sociedade anônima fechada, é uma SPE (Sociedade de Propósito Específico) e tem como objeto social executar as atividades previstas no objeto do contrato de concessão onerosa de obra no Parque Vila Velha, processo SEDEST (Secretaria de Estado do Desenvolvimento Sustentável e do Turismo - Estado do Paraná), contrato nº 001/2020-IAT- concorrência pública nacional nº 001/2019-IAP, sob o contrato de Concessão de Concessão de uso para exploração do Parque Estadual de Vila Velha - PEVV, tendo como principais objetivos:

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

- (i) Venda de ingressos de entrada e dos atrativos, com implantação e gestão da emissão e cobrança de bilhetes;
- (ii) Implantação e gestão de Instalações, Espaços e Serviços de Controle e Cobrança de estacionamento veicular;
- (iii) Implantação e gestão do serviço de transporte interno;
- (iv) Implantação e gestão de serviços de alimentação;
- (v) Gestão do centro de visitantes;
- (vi) Gestão da loja de conveniências;
- (vii) Monitoramento do uso público nas trilhas e nos atrativos;
- (viii) Manutenção das estruturas na área da concessão;
- (ix) Implantação e gestão do sistema de segurança patrimonial;
- (x) Gestão dos encargos na área da concessão, nos termos do caderno de encargos.

Soul Aparecida S.A.

A Soul Aparecida S.A. ("Companhia"), sociedade anônima fechada, é uma SPE (Sociedade de Propósito Específico) e tem como objeto social de executar as atividade de exploração dos serviços de apoio à visitação, ao turismo sustentável, a interpretação ambiental e a recreação em contato com a natureza, compreendo, no mínimo, os serviços de venda de ingressos de entrada e dos atrativos, com implantação e gestão da emissão e cobrança de bilhetes; implantação e gestão das instalações, implantação e gestão do serviço de transporte turístico fluvial; implantação e gestão de serviços de alimentação; gestão do centro de visitantes; gestão da loja de conveniências e transporte aquaviário para passeios turísticos.

Eco Jordão Empreendimentos e Participações Ltda.

A Eco Jordão Empreendimentos E Participações Ltda é uma sociedade empresária limitada com objeto social a administração de bens próprios, locação de imóveis residenciais e comerciais próprios e participações societárias em outras empresas.

2.2.2. Controladas

Controladas são todas as entidades (incluindo as entidades estruturadas) nas quais a Companhia detém o controle. A Companhia controla uma entidade quando está exposta ou tem direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a entidade e tem a capacidade de interferir nesses retornos devido ao poder que exerce sobre a Entidade.

As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

Os investimentos em empresas controladas são reconhecidos pelo método de equivalência patrimonial desde a data que o controle é adquirido. De acordo com este método, as participações financeiras nas controladas são reconhecidas nas demonstrações contábeis ao custo de aquisição, e são ajustadas periodicamente pelo valor correspondente à participação da Companhia nos resultados líquidos tendo como contrapartida uma conta de resultado operacional, com exceção das variações cambiais destas empresas, as quais são registradas em conta específica do patrimônio líquido, denominada "Ajustes de Avaliação Patrimonial". Estes efeitos serão reconhecidos em receitas e despesas quando da venda ou baixa do investimento.

Após reduzir a zero o saldo contábil da participação do investidor, perdas adicionais são consideradas, e um passivo (provisão para perda de investimento) é reconhecido somente na extensão em que o investidor tenha incorrido em obrigações legais ou construtivas (não formalizadas) de fazer pagamentos por conta da controlada.

Do valor pago na aquisição, o montante que excede o valor justo do patrimônio líquido da adquirida na data da transação é tratado contabilmente como ágio por rentabilidade futura. Adicionalmente, os saldos dos investimentos poderão ser reduzidos pelo reconhecimento de perdas por recuperação do investimento.

Os dividendos recebidos de controladas são registrados como uma redução do valor dos investimentos.

A Companhia possui a Soul Vila Velha S.A e Soul Aparecida S.A como controladas integral e a Eco Jordão Empreendimentos e Participações com 75% das quotas de capital social.

Coligadas

Coligadas são todas as entidades sobre as quais o Grupo tem influência significativa, mas não o controle, geralmente por meio de uma participação societária de 20% a 50% dos direitos de voto. Os investimentos em coligadas e joint ventures são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial e são, inicialmente, reconhecidos pelo seu valor de custo.

A Companhia não possui empresas coligadas.

2.2.3. Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com companhias investidas, registrados por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na Companhia investida. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

3. Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão definidas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

3.1. Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a Companhia.

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação dos serviços no curso normal das atividades da Companhia e é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras são reconhecidas na demonstração do resultado conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros, e incluem principalmente os rendimentos de aplicações financeiras, ao passo que as despesas financeiras compreendem basicamente as tarifas bancárias.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista e investimentos financeiros de curto prazo com resgate em até 90 dias da data da aplicação e considerados de liquidez imediata e conversíveis em um montante conhecido de caixa, sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

3.3. Contas a receber de clientes

Correspondem aos valores a receber de clientes, decorrentes das prestações de serviços no curso normal das atividades da Companhia, estão avaliadas no momento inicial, pelo valor presente, e deduzidas da perda esperada para créditos de liquidação duvidosa. A Companhia efetuou o cálculo do valor presente para o período findo em 31 de dezembro de 2023, considerando que os saldos são liquidados em curto espaço de tempo, os efeitos não foram materiais e, portanto, a Companhia não registrou os referidos montantes.

A perda esperada para créditos de liquidação duvidosa é constituída, em montante suficiente, para cobrir as possíveis perdas na realização das contas a receber de clientes. A administração da Companhia realiza uma avaliação individual dos créditos, a análise da conjuntura econômica e o histórico de perdas registradas, por faixa de vencimento e títulos amparados por garantias.

3.4. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente

Ativos financeiros

Classificação, reconhecimento e mensuração

A Companhia classifica seus ativos financeiros nas seguintes categorias: (a) ao custo amortizado, (b) mensurados ao valor justo por meio do resultado abrangente e (c) mensurados ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos.

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação - data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade.

(a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

São ativos financeiros mantidos pela Companhia (i) com o objetivo de recebimento de seu fluxo de caixa contratual e não para venda com realização de lucros ou prejuízos e (ii) cujos termos contratuais dão origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Compreende o saldo de caixas e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outros créditos. Suas variações são reconhecidas no resultado do período, na rubrica "Receitas financeiras" ou "Despesas financeiras", dependendo do resultado obtido.

(b) Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado abrangente

São ativos financeiros mantidos pela Companhia (i) tanto para o recebimento de seu fluxo de caixa contratual quanto para a venda com realização de lucros ou prejuízos e (ii) cujos termos contratuais dão origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Além disso, os investimentos em instrumentos patrimoniais onde, no reconhecimento inicial, a Companhia optou por apresentar as alterações subsequentes do seu valor justo em outros resultados abrangentes, são classificados nessa categoria.

Suas variações são reconhecidas no resultado do período, na rubrica "Receitas financeiras" ou "Despesas financeiras", dependendo do resultado obtido, exceto pelo valor justo dos investimentos em instrumentos patrimoniais, que são reconhecidos em outros resultados abrangentes.

(c) Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

São classificados nessa categoria, os ativos financeiros que não sejam mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

Passivos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Passivos financeiros são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado ou empréstimos e financiamentos. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

Os passivos financeiros da Companhia incluem fornecedores.

Mensuração subsequente

A mensuração dos passivos financeiros empréstimos e financiamentos são da seguinte forma:

- Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. 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 efetivas.

Instrumentos financeiros - apresentação líquida

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

3.5. Imobilizado e intangível

Reconhecimento e mensuração

Os itens do imobilizado/intangível são registrados ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação/amortização.

O custo do imobilizado/intangível inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens, inclusive, se aplicável, serviços necessários e custos incorridos para colocação do bem produtivo em operação. Também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição dos ativos.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que tais custos possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício quando incorridos, apropriados como custos de produção.

Um item do imobilizado/intangível é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o produto da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

Depreciação

A depreciação é computada pelo método linear, pelas taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 12, levando em consideração a vida útil estimada de cada bem, para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Os terrenos não são depreciados. Os valores residuais, a vida útil estimada e o método de depreciação são revisados nas datas dos balanços, e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

3.6. Redução ao valor recuperável

Os ativos imobilizado e intangível têm seu valor recuperável testado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor.

Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável ou baixa contra os custos do projeto.

3.7. Contas a pagar, benefícios e encargos sociais

As contas a pagar, principalmente aos fornecedores, são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Os valores relativos às férias devidas aos funcionários estão provisionados proporcionalmente ao período aquisitivo e incluem os correspondentes encargos sociais.

As obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado é prestado. O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em virtude de serviço prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

3.8. Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados a valor presente, calculados transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida dos ajustes a valor presente é contabilizada contra as contas de resultado que deram origem ao referido passivo. A diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do passivo é apropriada ao resultado ao longo do prazo do contrato com base no método do custo amortizado e da taxa de juros efetiva.

3.9. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

A provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas é registrada tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido e é constituída em montantes considerados suficientes para cobrir perdas prováveis.

A provisão é quantificada ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, usando a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo, e atualizada até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observada sua natureza e com base na opinião dos assessores legais da Companhia.

3.10. Imposto de Renda e Contribuição Social Impostos correntes

A provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. A provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social é calculada com base nas alíquotas vigentes no fim do exercício. O Imposto de Renda e a Contribuição Social são calculados às alíquotas de 25% e 9%, respectivamente.

A despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social correntes é calculada com base nas leis e nos normativos tributários promulgados nas datas dos balanços, de acordo com os regulamentos tributários brasileiros. A Administração avalia periodicamente as posições assumidas na declaração de renda com respeito a situações em que a regulamentação tributária aplicável está sujeita à interpretação eventualmente divergente e constitui provisões, quando adequado, com base nos valores que espera pagar ao Fisco.

3.11. Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (Perse).

No ano de 2022 a SPE Soul Vila Velha S.A. aderiu a Lei nº 14.148, de 3 de maio de 2021, que instituiu o Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (Perse) que dispõe sobre a aplicação do benefício fiscal previsto no artigo 4º da referida Lei, que instituiu o PERSE:

Art. 4º Ficam reduzidas a 0% (zero por cento) pelo prazo de 60 (sessenta) meses, contado do início da produção de efeitos desta Lei, as alíquotas dos seguintes tributos incidentes sobre o resultado auferido pelas pessoas jurídicas de que trata o art. 2º desta Lei:

- I) Contribuição para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público (Contribuição PIS/Pasep);
- II) Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS);
- III) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL); e
- IV) Imposto sobre a Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ).

4. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

4.1. Considerações gerais e políticas

A Companhia contrata operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender às suas necessidades operacionais e financeiras.

A gestão desses instrumentos financeiros é realizada por meio de políticas, definição de estratégias e estabelecimento de sistemas de controle, sendo monitorada pela Administração da Companhia.

Os procedimentos de tesouraria definidos pela política vigente incluem rotinas mensais de projeção e avaliação da exposição financeira da Companhia, nas quais se baseiam as decisões tomadas pela Administração.

4.2. Gestão de risco financeiro

a) Fatores de risco financeiro

A Companhia possui e segue política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa. Também são revistos, periodicamente, os limites de crédito e a qualidade das contrapartes.

A Área de Finanças e Controladoria examina e revisa as informações relacionadas ao gerenciamento de risco, incluindo as políticas, os procedimentos e as práticas aplicadas no gerenciamento de risco:

i) Risco de crédito

A política de vendas da Companhia está intimamente associada ao nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis e a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por segmento de negócio e limites individuais de posição, são procedimentos adotados para minimizar eventuais riscos de inadimplência das contas a receber.

ii) Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas pela área de Finanças.

b) Gestão de capital

Os objetivos principais da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade do negócio para oferecer retorno aos seus sócios, além de proporcionar melhor gestão de caixa para assegurar disponibilidade de linhas de crédito, visando fazer face à manutenção da liquidez e obter o menor custo de captação de recursos na combinação de capital próprio ou de terceiros.

4.3 Novas normas e interpretações ainda não efetivas

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Empresa, estão descritas a seguir. A Empresa pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor. A Empresa ainda está avaliando os impactos dessas alterações para as futuras demonstrações financeiras.

Alterações ao CPC 26 (R1) - Classificação do Passivo como Circulante ou Não Circulante e - Passivo Não Circulante com Covenants

As alterações, emitidas em 2020 e 2022, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e exigem novas divulgações para passivos não circulantes que estão sujeitos a covenants futuros. As alterações se aplicam se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024.

Alterações ao CPC 03 e CPC 40- Acordos de Financiamento de Fornecedores ("risco sacado")

As alterações introduzem novas divulgações relacionadas a acordos de financiamento com fornecedores ("Risco Sacado") que ajudam os usuários das demonstrações financeiras a avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa de uma entidade e sobre a exposição da entidade ao risco de liquidez. As alterações se aplicam a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2024.

Alterações ao CPC 06 (R2) - Passivo de arrendamento em uma transação de "sale and Leaseback"

As alterações afetam a forma como um vendedor-arrendatário contabiliza os pagamentos variáveis de arrendamento que surgem em uma transação de "sale and leaseback". As alterações introduzem um novo modelo de contabilidade para pagamentos variáveis e exigirão que o vendedor-arrendatário reavalie e, potencialmente, rerepresente as transações de "sale and leaseback" realizadas desde 2019. As alterações se aplicam a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2024.

Alterações ao CPC 02 - Ausência de conversibilidade

As alterações propõem que as empresas usem uma taxa de câmbio com base em sua melhor estimativa, em vez de usar uma taxa oficial inacessível, devendo essa estimativa refletir a taxa à vista na qual uma transação de câmbio ordenada ocorreria na data de mensuração entre os participantes do mercado sob as condições econômicas vigentes. As alterações não contêm requisitos específicos para a estimativa de uma taxa à vista. Sendo sua aplicabilidade para períodos anuais com início ou após 1º de janeiro de 2025.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	-	-	24	22
Banco conta movimento	1	37	46	231
Aplicações financeiras	-	-	18.515	6.291
	<u>1</u>	<u>37</u>	<u>18.585</u>	<u>6.544</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aluguel a receber de arrendatários	-	-	80	226
Operadoras de Cartão de Crédito	-	-	305	328
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>385</u>	<u>554</u>

7. Impostos a recuperar

	Consolidado	
	2023	2022
PIS a recuperar	7	7
COFINS a recuperar	31	31
IRRF sobre aplicações	187	24
Saldo negativo IRPJ	27	4
	<u>252</u>	<u>66</u>

8. Estoques

	Consolidado	
	2023	2022
Estoques	126	32
	<u>126</u>	<u>32</u>

SOUL PARQUES S.A

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

9. Transações com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ATIVO				
Soul Aparecida S.A.	-	777	-	-
	<u>-</u>	<u>777</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
PASSIVO				
-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Os valores a receber da Soul Aparecida S.A. foram compensados do valor a ser integralizado de capital social conforme a Ata de Assembléia Geral registrada no dia 16 de janeiro de 2023.

10. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamentos	-	-	6.214	33
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6.214</u>	<u>33</u>
Circulante	-	-	2.751	33
Não circulante	-	-	3.463	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6.214</u>	<u>33</u>

Os valores que constam na rubrica de adiantamentos, destacamos o saldo de R\$ 2.726 na Soul Aparecida S.A. referente a adiantamentos de fornecedores ligados à administração e reforma no Parque Três Pescadores, R\$ 2.572 referente a adiantamento de outorga junto ao Santuário Nossa Senhora Aparecida e R\$ 891 na Soul Vila Velha S.A. referente a Caixa restrito junto ao SICREDI para garantia ao empréstimo junto ao BRDE.

SOUL PARQUES S.A

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

11. Investimentos

31 de dezembro de 2023		Eco Jordão Empreendimentos e Participações
Investimentos:		
Número de ações/cotas representativas do capital social		7.500
Participação do capital social		75%
Patrimônio líquido da controlada		287
Movimentação do investimento:		
Saldo inicial do investimento em 31 de dezembro de 2022		133
Integralização de capital		-
Equivalência patrimonial		82
Valor patrimonial equivalente - saldo final		215
31 de dezembro de 2023		Soul Aparecida S.A.
Investimentos:		
Número de ações/cotas representativas do capital social		778
Participação do capital social		100%
Patrimônio líquido da controlada		8.216
Movimentação do investimento:		
Saldo inicial do investimento em 31 de dezembro de 2022		(278)
Integralização de capital		777
Adiantamento para futuro aumento de capital		11.537
Equivalência patrimonial		(3.819)
Valor patrimonial equivalente - saldo final		8.217
Investimento em controladas		8.432

12. Imobilizado

	Tx. Depreciação	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido (Consolidado)	
				2023	2022
Máquinas e equipamentos	10% a.a.	818	(238)	580	596
Equipamentos de informática	20% a.a.	260	(139)	121	127
Licença de software	20% a.a.	396	(217)	179	211
Móveis e utensílios	10% a.a.	144	(29)	115	111
Placas de sinalização	10% a.a.	156	(41)	115	131
Benfeitorias em bens móveis	10% a.a.	66	(11)	55	52
Benfeitorias em propriedades de terceiros	(*)	6.670	(58)	6.612	-
Total		8.510	(733)	7.777	1.228

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

(*) A depreciação do grupo Benfeitorias em propriedades de terceiros na Soul Vila Velha S.A. será calculada pela diferença de meses da sua aquisição aos meses restantes para o final do Contrato de Concessão (fevereiro de 2050).

a. Movimentação do ativo imobilizado:

	2022	Adições	Transferências	(-) Baixas	(-) Depreciação	2023
Máquinas e equipamentos	596	59	-	-	(75)	580
Equipamentos de informática	127	40	-	-	(46)	121
Licença de software	211	40	-	-	(72)	179
Móveis e utensílios	111	17	-	-	(13)	115
Placas de sinalização	131	-	-	-	(16)	115
Benfeitorias em bens móveis	52	9	-	-	(6)	55
Benfeitorias em propriedades de terceiros	-	369	6.301	-	(58)	6.612
Total	1.228	534	6.301	-	(286)	7.777

b. Composição do saldo contábil:

	Custo	Transferências	Líquido	
			2023	2022
Obras de concessão Soul Vila Velha S.A.	6.301	(6.301)	-	4.030
Obras de concessão Soul Aparecida S.A.	8.773	-	8.773	1.217
Obras de concessão Eco Jordão	-	-	-	-
Empreendimentos e Participações Ltda.	28	-	28	-
Total	15.102	6.301	8.801	5.247

c. Movimentação do ativo intangível:

	2022	Adições	Transferências	2023
Obras de concessão Soul Vila Velha S.A.	4.030	2.271	(6.301)	-
Obras de concessão Soul Aparecida S.A.	1.217	7.556	-	8.773
Obras de concessão Eco Jordão	-	-	-	-
Empreendimentos e Participações Ltda.	-	28	-	28
Total	5.247	2.271	(6.301)	8.801

Ao longo do ano de 2023, os valores do intangível de R\$ 6.301 referem-se a pagamento de estudos e projetos, além das despesas com as obras necessárias para a exploração do PEVV, as quais foram conclusas e transferidas para o Ativo Imobilizado na rubrica de benfeitorias em imóveis de terceiros.

Os valores do intangível de R\$ 8.773 referem-se a pagamento de estudos e projetos, além das despesas com as obras necessárias para a exploração do Parque Três Pescadores e os valores de R\$ 28 referem-se as obras no Parque Capivari.

O ativo intangível é registrado com base nos expostos no ICPC 01 e OCPC 05, que tratam da questão de contratos de concessão. Segundo o item 14 do referido OCPC na linha de entendimento de que o direito de outorga e a correspondente obrigação nascem na assinatura do contrato, a concessão representa um negócio de longo prazo, que passa por processo licitatório, envolve projetos de financiamento, garantias e definição de tarifa, portanto, fatores que indicam um contrato de longa duração em que as partes demonstram intenção e condição de executá-lo integralmente.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Assim sendo, é considerado que os fatos e as circunstâncias indicam que não se trata de um contrato de execução, mas a aquisição de um direito de exploração, a aquisição de uma licença para operar por prazo determinado, haja vista entender-se que o poder concedente performou sua parte no contrato ao dar o acesso e o direito à exploração do objeto da concessão, enquanto o concessionário não performou a sua parte. A Companhia, por contrato, deve pagar apenas a outorga variável (15,2% da receita operacional bruta), registrando esses valores como despesa do período concomitantemente à receita que o tenha originado, conforme determinado pela última parte do item 28 do OCPC 05.

13. Outorga variável a pagar

A Rubrica “Outorga variável a pagar”, registrada no valor de R\$ 83 no passivo circulante em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 84 em 2022), refere-se ao valor de Outorga variável a ser pago referente ao valor percentual de 15,2% (quinze vírgula dois pontos percentuais) da Receita Operacional Bruta do mês de dezembro de 2023 de acordo com o previsto na Proposta Comercial elaborada pela Soul Vila Velha S.A. para participação da licitação.

14. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores diversos	-	51	966	133
	-	51	966	133

15. Empréstimos e financiamentos

Descrição	Consolidado	
	2023	2022
Banco Itaú	4.895	7.293
Banco ABC	5.849	1.862
Banco BRDE	4.605	-
Banco Daycoval	4.700	-
Banco Santander	6.134	-
Banco BOCOM	5.020	5.028
	31.203	14.183
Circulante	8.286	5.292
Não circulante	22.917	8.891
	31.203	14.183

Os empréstimos obtidos junto às instituições financeiras referem-se à:

15.1. Soul Vila Velha

a) Banco Itaú:

- Cédula de crédito bancário intermediada pelo Banco Itaú utilizado para capital de giro.

Os juros incidentes são CDI-Over acrescidos de 0,88% de juros fixos ao mês, acrescido flutuação acumulada, com base em 100% da Taxa de Referência: CDI-Over, incidente sobre o valor de cada uma das parcelas da dívida.

- Banco: Banco Itaú;
- Valor principal: R\$ 10.000;
- Tx.mensal: 0,88%;
- Tx. Anual: 11,08%;
- Emissão: 01/07/2020;
- Vencimento: 01/07/2025;
- Dias: 1826;
- Capitalização: Diária;
- Número de prestações: 48;
- Carência: 12 meses;
- Valor parcela principal: Periodicidade não uniforme;
- Saldo devedor atual: R\$ 4.895.

A Companhia possui no contrato "covenants" referente a pagamentos em atrasos, ações judiciais e as seguintes cláusulas de desempenho:

- A dívida bruta total (soma dos empréstimos e financiamentos de curto e longo prazos) deve ser mantida em valor igual ou inferior a R\$ 10.000 em 2021, R\$ 9.000 em 2022, R\$ 7.000 em 2023, R\$ 5.000 em 2024, R\$ 3.000 em 2025 e R\$ 1.000 a partir de 2016;
- Os acionistas devem realizar aporte de capital anual mínimo de R\$ 6.000 em 2021 e R\$ 1.500 em 2022 e 2023;
- Vedada a distribuição de dividendos pagamento de juros sobre o capital próprio, redução de capital ou ainda efetuar quaisquer outros pagamentos / empréstimos a seus respectivos acionistas e outras sociedades pertencentes ao mesmo grupo econômico.

As penalidades ao não cumprimento desses "covenants" é a mesma aplicada no mercado financeiro em geral, ou seja, não sendo respeitados esses limitadores, o vencimento da dívida passa a ser antecipado, devendo ser reclassificada para o passivo circulante. Em 2020 as cláusulas citadas acima não foram cumpridas, no entanto o banco emitiu waiver ao final do exercício informando que não exercerá o vencimento antecipado da dívida, de modo que a Companhia manteve a segregação do empréstimo entre curto e longo prazo, conforme vencimentos originais do contrato.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

b) Banco ABC:

- Cédula de crédito bancário intermediada pelo Banco ABC utilizado para capital de giro.

Os juros incidentes são CDI-Over acrescidos de 0,4472% de juros fixos ao mês, acrescido flutuação acumulada, com base em 100% da Taxa de Referência: CDI-Over, incidente sobre o valor de cada uma das parcelas da dívida.

- Banco: Banco ABC;
- Valor principal: R\$ 3.000;
- Tx.mensal pós CDI: 100%;
- Tx.mensal: 0,44720%;
- Tx. Anual: 5,50%;
- Emissão: 01/10/2020;
- Vencimento: 01/10/2024;
- Dias: 1461;
- Capitalização: Diária;
- Número de prestações: 48;
- Carência: 12 meses;
- Valor parcela principal R\$ 83;
- Saldo devedor atual R\$ 844.

O contrato firmado com o banco ABC não possui cláusulas de desempenho.

c) Banco BRDE:

- Cédula de crédito bancário intermediada pelo Banco BRDE utilizado para capital de giro.

Os juros incidentes são CDI-Over acrescidos de 0,4074% de juros fixos ao mês, acrescido flutuação acumulada, com base em 100% da Taxa de Referência: CDI-Over, incidente sobre o valor de cada uma das parcelas da dívida.

- Banco: Banco BRDE;
- Valor principal: R\$ 10.000.000,00;
- Tranches a liberar: R\$ 5.800.000,00;
- Tx.mensal pós CDI: 100%;
- Tx.mensal: 0,4074%;
- Tx. Anual: 5,00%;
- Emissão: 18/04/2023;
- Vencimento: 15/11/2032;
- Dias: 3499;
- Capitalização: Diária;
- Número de prestações: 116;
- Carência: 32 meses;
- Valor parcela principal R\$ 119;
- Saldo devedor atual R\$ 4.605.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Os montantes em 31 dezembro de 2023 apresentam os seguintes cronogramas de vencimentos:

Anos	2023
2024	4.698
2025	2.567
2026	1.885
2027	1.815
2028 e seguintes	7.894
	<u>18.859</u>

Abaixo a movimentação dos saldos de empréstimos no exercício:

Banco	2022	Captações	Pagamentos de principal	Provisão de juros	Pagamento de juros	2023
Banco Itaú	7.293	-	(2.442)	949	(905)	4.895
Banco ABC	1.862	-	(1.000)	68	(86)	844
Banco BRDE	-	4.200	-	531	(126)	4.605
	<u>9.155</u>	<u>4.200</u>	<u>(3.442)</u>	<u>1.548</u>	<u>(1.117)</u>	<u>10.344</u>

15.2. Soul Aparecida

a) Banco Daycoval:

- Cédula de crédito bancário intermediada pelo Banco Daycoval utilizado para capital de giro.

Os juros incidentes são CDI-Over acrescidos de 0,56% de juros fixos ao mês, acrescido flutuação acumulada, com base em 100% da Taxa de Referência: CDI-Over, incidente sobre o valor de cada uma das parcelas da dívida.

- Banco: Banco Daycoval;
- Valor principal: R\$ 5.000;
- Tx.mensal pós CDI: 100%;
- Tx.mensal: 0,56%;
- Tx. Anual: 6,72%;
- Emissão: 18/11/2022;
- Vencimento: 27/09/2027;
- Dias: 1799;
- Capitalização: Diária;
- Número de prestações: 60;
- Carência: 12 meses;
- Valor parcela principal: R\$ 104;
- Saldo devedor atual: R\$ 4.700.

O contrato firmado com o banco Daycoval não possui cláusulas de desempenho.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

b) Banco Santander:

- Cédula de crédito bancário intermediada pelo Banco Santander utilizado para capital de giro.

Os juros incidentes são CDI-Over acrescidos de 0,74% de juros fixos ao mês, acrescido flutuação acumulada, com base em 100% da Taxa de Referência: CDI-Over, incidente sobre o valor de cada uma das parcelas da dívida. O valor do IOF (R\$ 115) foi financiado juntamente com o montante.

- Banco: Banco Santander;
- Valor principal: R\$ 6.000;
- Tx.mensal pós CDI: 100%;
- Tx.mensal: 0,74%;
- Tx. Anual: 9,25%;
- Emissão: 25/06/2023;
- Vencimento: 25/05/2027;
- Dias: 1430;
- Capitalização: Diária;
- Número de prestações: 36;
- Carência: 12 meses;
- Valor parcela principal: Periodicidade não uniforme;
- Saldo devedor atual: R\$ 6.134.

c) Banco BOCOM:

- Cédula de crédito bancário intermediada pelo Banco BOCOM utilizado para capital de giro.

Os juros incidentes são DI-Over acrescidos de forma capitalizada do spread de 5% de juros fixos ao ano, incidente sobre o valor de cada uma das parcelas da dívida.

- Banco: Banco BOCOM;
- Valor principal: R\$ 5.000;
- Tx.mensal pós CDI: 100%;
- Tx.mensal: 0,4166%;
- Tx. Anual: 5,00%;
- Emissão: 21/07/2023;
- Vencimento: 21/01/2027;
- Dias: 1280;
- Capitalização: Diária;
- Número de prestações: 30;
- Carência: 12 meses;
- Valor parcela principal: R\$ 167;
- Saldo devedor atual: R\$ 5.020.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

d) Banco ABC:

- Cédula de crédito bancário intermediada pelo Banco ABC utilizado para capital de giro.

Os juros incidentes são CDI-Over acrescidos de 0,4472% de juros fixos ao mês, acrescido flutuação acumulada, com base em 100% da Taxa de Referência: CDI-Over, incidente sobre o valor de cada uma das parcelas da dívida.

- Banco: Banco ABC;
- Valor principal: R\$ 5.000;
- Tx.mensal pós CDI: 100%;
- Tx.mensal: 0,3325%;
- Tx. Anual: 3,99%;
- Emissão: 27/12/2023;
- Vencimento: 27/12/2028;
- Dias: 1827;
- Capitalização: Diária;
- Número de prestações: 48;
- Carência: 12 meses;
- Valor parcela principal: R\$ 104;
- Saldo devedor atual: R\$ 5.005.

Os montantes em 31 dezembro de 2023 apresentam os seguintes cronogramas de vencimentos:

Anos	2023
2024	4.873
2025	7.572
2026	6.711
2027	3.052
2028 e seguintes	1.277
	<u>23.485</u>

Abaixo a movimentação dos saldos de empréstimos no exercício:

Banco	2022	Captações	Pagamentos de principal	Provisão de juros	Pagamento de juros	2023
Banco Daycoval	5.028	-	(312)	390	(406)	4.700
Banco Santander	-	6.000	-	455	(321)	6.134
Banco BOCOM	-	5.000	-	112	(92)	5.020
Banco ABC	-	5.000	-	5	-	5.005
	<u>5.028</u>	<u>16.000</u>	<u>(312)</u>	<u>962</u>	<u>(819)</u>	<u>20.859</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

16. Obrigações trabalhistas e tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e encargos sociais	-	-	71	48
Provisão para férias e encargos sociais	-	-	118	100
Provisão de bonus e pagar	-	-	917	634
Pis e Cofins a recolher	-	-	5	3
Provisão Pis e Cofins a recolher PERSE	-	-	182	-
ISS a recolher	-	-	16	20
ISS retido a recolher	-	-	14	-
ICMS a recolher	-	-	5	3
INSS retido a recolher	-	-	14	-
IRPJ a recolher	-	-	5	3
CSLL a recolher	-	-	3	2
IRRF e CSRF retido a recolher	-	-	6	3
	-	-	1.356	816

17. Provisão para perda de investimentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Soul Vila Velha S.A.	94	2.482	-	-
Soul Aparecida S.A.	-	278	-	-
Eco Jordão Empreendimentos e Participações Ltda.	-	-	-	-
	94	2.760	-	-

31 de dezembro de 2023

	Soul Parques
Total de Ativos	42.161
Capital Social	10.436
Patrimônio Líquido	8.338
Receita líquida	6.162
Prejuízo líquido do exercício	(6.906)

(a) Participações em controladas:

31 de dezembro de 2023

	Soul Vila Velha
Investimentos:	
Número de ações/cotas representativas do capital social	9.650.000
Participação do capital social	100%
Patrimônio líquido da controlada	(94)
Movimentação do investimento:	
Saldo inicial do investimento em 31 de dezembro de 2022	(2.482)
Integralização de capital	1.634
Adiantamento para futuro aumento de capital	3.923
Equivalência patrimonial	(3.169)
Valor patrimonial equivalente - saldo final	(94)
Investimento em controladas	(94)

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

18. Provisão para contingências

A Companhia no curso normal de suas atividades está sujeita a processos judiciais de naturezas tributárias, trabalhistas e cível. A Companhia apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingência.

Na avaliação dos consultores jurídicos não há processos em andamento classificados como perda provável ou possível.

19. Remuneração do pessoal-chave

Em maio de 2023 houve o pagamento de bônus e gratificações referente as metas do ano de 2022 no valor de R\$ 555 na SPE Soul Vila Velha.

Não houve concessão de benefícios de longo prazo pós-emprego, plano de aposentadoria, de rescisão de contrato de trabalho nem remuneração baseada em ações aos administradores.

20. Patrimônio Líquido

Em 31 de dezembro de 2023, o Capital Social da Companhia é de R\$ 14.003.

O capital social é composto 14.002.750 (quatorze milhões e duas mil e setecentos e cinquenta) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, correspondentes a 100% (cem por cento) do capital social da Companhia. No exercício a Companhia recebeu aportes mediante depósito bancário pelas acionistas como adiantamento para futuro aumento de capital no montante de R\$ 15.500, os quais serão utilizados como integralização e aumento do capital social no início do ano de 2024.

21. Receita Líquida de serviços

	Consolidado	
	2023	2022
Receita bruta de Serviços		
Prestação de serviços	5.561	4.571
Loja Souvenir	369	208
Aluguéis e arrendamentos	791	651
	<u>6.721</u>	<u>5.430</u>
Deduções de vendas		
Impostos sobre serviços	(282)	(298)
Devoluções e cancelamentos	7	(15)
	<u>(275)</u>	<u>(313)</u>
Receita Líquida	<u>6.446</u>	<u>5.117</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

22. Custos dos serviços prestados

	Consolidado	
	2023	2022
Pessoal	(3.633)	(3.554)
Prestação de serviços	(1.216)	(1.015)
Outorga e fiscalização	(977)	(779)
Materiais e utilidades	(507)	(473)
Custo das mercadorias vendidas	(120)	(51)
Seguros	(43)	(17)
	<u>(6.496)</u>	<u>(5.889)</u>

23. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços de terceiros	-	-	(1.612)	(940)
Viagens e estadias	-	-	(227)	(87)
Marketing e comunicação	-	-	(665)	(349)
Despesas diversas	(68)	(21)	(715)	(628)
Depreciação	-	-	(286)	(108)
	<u>(68)</u>	<u>(21)</u>	<u>(3.505)</u>	<u>(2.112)</u>

24. Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2022	2022
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	62	3	1.099	130
Outras receitas financeiras	-	-	62	36
	<u>62</u>	<u>3</u>	<u>1.161</u>	<u>166</u>
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(5)	(2)	(382)	(68)
Juros e multas	-	(14)	(5)	(5)
Pis e Cofins sobre receitas financeiras	-	-	(37)	-
Juros s/ empréstimos	-	-	(3.838)	(1.349)
	<u>(5)</u>	<u>(16)</u>	<u>(4.262)</u>	<u>(1.422)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>57</u>	<u>(13)</u>	<u>(3.101)</u>	<u>(1.256)</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

25. Seguros

A Companhia controlada Soul Vila Velha S.A adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros. A cobertura dos seguros, em valores de 31 de dezembro de 2023, é assim demonstrada:

Item	Tipo de cobertura	Importância segurada
Seguro garantia	Garantia do contrato de concessão Edital de Concorrência n° 001/2019 IAP	345
Seguro patrimonial	Seguro patrimonial contra danos incêndio, explosão e outros danos patrimoniais	1.400
Responsabilidade civil	Responsabilidade civil	300
		<u>2.045</u>

26. Eventos subsequentes

26.1. Aumento de capital social

No dia 16 de janeiro de 2024 foi aprovado o registro da 21ª AGE referente ao aumento de capital social, agora composto por 29.502.750 (vinte e nove milhões, quinhentos e dois mil, setecentas e cinquenta) ações ordinárias nominativas com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, correspondentes a 100% (cem por cento) do capital social da Companhia totalmente integralizados.

Na SPE Soul Vila Velha, no dia 16 de janeiro de 2024 foi aprovado o registro da AGE referente ao aumento de capital social, agora composto por 13.573.265 (treze milhões, quinhentos e setenta e três mil, duzentos e sessenta e cinco) ações ordinárias nominativas com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, correspondentes a 100% (cem por cento) do capital social da Companhia totalmente integralizados.

26.2. Empréstimos

Na SPE Soul Vila Velha no dia 22 de janeiro de 2024 foi liberada a segunda tranche referente ao empréstimo com BRDE no valor de R\$ 1.600.000,00 (um milhão e seiscentos mil reais).