

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

1. Contexto operacional

Objeto social

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

a) Efeitos do Covid-19

Em razão da pandemia mundial declarada pela Organização Mundial de Saúde (OMS), relacionada ao novo Coronavírus (Covid-19) que vem afetando o Brasil e diversos países no mundo, trazendo riscos à saúde pública e impactos na economia mundial, a Companhia informa que vem tomando as medidas preventivas e de mitigação dos riscos em linha com as diretrizes estabelecidas pelas autoridades de saúde nacionais e internacionais, visando minimizar eventuais impactos no que se refere à saúde e segurança dos colaboradores, familiares, parceiros e comunidades, e à continuidade das operações e dos negócios.

Destacamos as principais análises e ações da Companhia sobre o impacto do Covid-19: A Companhia teve no setor de eventos os principais impactos registrados em função da pandemia, onde algumas agendas programadas para serem realizadas ao longo de 2021 tiveram que ser canceladas, dentre os eventos que não puderam ser realizados, destacam-se pelo tamanho, tradição regional e expectativa do público consumidor o Acampamento Farroupilha e o Réveillon da cidade de Porto Alegre.

A Companhia mantém suas ações de comunicação e reforço nas medidas de prevenção.

2. Apresentação e resumo das principais práticas contábeis

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

A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC, pelo IASB e órgãos reguladores que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2021.

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

Em 04 de abril de 2022 a Administração concedeu a autorização para a conclusão das demonstrações financeiras da GAM3 PARKS SPE S/A.

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

3. Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

3.1. Caixa, equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa e equivalentes de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de curto prazo com liquidez imediata e com baixo risco de variação no valor de mercado.

3.2. Aplicações financeiras

Compreendem os saldos de caixa e equivalentes de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de curto prazo com liquidez imediata e com baixo risco de variação no valor de mercado.

3.3. Contas a receber de clientes

Estão demonstrados pelos valores de realização diminuídos daqueles considerados de difícil recebimento.

3.4. Investimentos

Os investimentos são considerados todo o material aplicado no Projeto da Orla.

3.5. Imobilizado

Os bens do ativo imobilizado estão escriturados pelo custo de aquisição e/ou construção retificadas pela depreciação/amortização acumulada.

3.6. Ativos intangíveis

Ativos intangíveis são registrados ao custo de aquisição e deduzidos das respectivas amortizações calculadas pelo método linear, quando aplicável.

3.7. Fornecedores

Estão demonstrados pelos valores originais de acordo com os documentos fiscais remetidos pelos fornecedores.

3.8. Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

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

3.9. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros não derivativos

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

A Companhia reconhece os empréstimos e recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia não reconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pela Companhia nos ativos financeiros é reconhecida como um ativo ou passivo individual.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Companhia tem os seguintes ativos financeiros não derivativos: caixa e equivalentes de caixa, saldo a receber de clientes e outros créditos.

b) Passivos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece títulos de dívida emitidos e passivos subordinados inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retirada, cancelada ou vencida.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e quitar o passivo simultaneamente.

A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores, e outras obrigações.

c) Classificação dos instrumentos financeiros

A classificação dos instrumentos financeiros está demonstrada no quadro abaixo, e de acordo com a Administração da Companhia, não há outros instrumentos classificados em outras categorias além das informadas:

	2021	2020
Ativo		Não auditado
Caixa e equivalentes de caixa	195.474	500.000
Contas a receber de clientes	20.561	1.800.000
Outros ativos	41.166	-
Passivo		
Fornecedores	682.688	453.090
Outras obrigações	1.561.323	2.700

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

3.10. Apuração do resultado e reconhecimento da receita

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

3.11. Valor justo

O Pronunciamento Técnico CPC 46 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis estabeleceu o alcance e definições sobre o valor justo. Na avaliação da administração os ativos e passivos da Companhia não são passíveis de ajuste a valor justo.

3.12. Tributação

Imposto de renda e contribuição social

A tributação sobre a renda compreende o Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), segundo as alíquotas aplicáveis sobre o lucro real.

Os ativos e passivos fiscais para o período atual são mensurados pelo valor esperado a ser recuperado ou pago às autoridades tributárias. As alíquotas e leis fiscais utilizadas para determinar o valor são aquelas em vigor ou substancialmente em vigor nas datas de encerramento.

Imposto sobre vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos do valor do imposto sobre vendas, exceto:

Quando o imposto sobre vendas sobre a compra de ativos ou serviços não for recuperável. Nesse caso, o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou parte do item de despesa, quando aplicável;

Os valores a receber e a pagar são apresentados incluindo o valor imposto sobre vendas.

3.13. Ajustes a valor presente

O Pronunciamento Técnico CPC 12 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis estabeleceu que os ativos e passivos de longo prazo, devem ser ajustados pelo seu valor presente. Os demais saldos devem ser ajustados ao seu valor presente, apenas quando houver efeito relevante nas demonstrações financeiras. Na avaliação da administração os componentes de curto e longo prazo da Companhia não são passíveis de ajuste a valor presente.

3.14. Demonstração do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram elaboradas pelo método indireto, preparadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03.

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

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

	2021	2020
		Não auditado
Caixa	29.593	-
Bancos conta corrente	-	500.000
Aplicações de liquidez imediata	165.881	-
Caixa e equivalentes de caixa	195.474	500.000

5. Contas a receber de clientes

Composição do saldo de contas a receber de clientes.

	2021	2020
		Não auditado
Clientes nacionais	20.561	1.800.000
Contas a receber de clientes	20.561	1.800.000

6. Outros ativos

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

	2021	2020
		Não auditado
Nota promissória	1.800.000	-
Partes relacionadas	41.166	-
(-) Provisão para crédito de liquidez duvidosa (*)	(1.800.000)	-
Outros ativos	41.166	-

(*) A constituição de provisão para crédito de liquidez duvidosa no valor de R\$ 1.800.000, está atrelada ao não recebimento da nota promissória até o encerramento do exercício de 2021. (vencimento inicial da nota promissória: 30 de maio de 2021).

7. Investimentos

A composição do saldo registrado para a rubrica de investimentos está atrelada aos projetos de revitalização da Orla do Guaíba, conforme apresentado abaixo:

	2021	2020
		Não auditado
Investimentos - Orla do Guaíba	1.261.781	453.090
Investimentos	1.261.781	453.090

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

8. Ativos Imobilizados e intangíveis

Composto por máquinas e equipamentos, o ativo imobilizado da Companhia registrou o seguinte movimento para o exercício:

Ativo Imobilizado	Máquinas e equipamentos
Custo	
Saldo em 2020 (não auditado)	-
Aquisições	75.000
Saldo em 2021	75.000
Depreciação	
Saldo em 2020 (não auditado)	-
Depreciação	(2.500)
Saldo em 2021	(2.500)
Valor Residual	
Saldo em 2020 (não auditado)	-
Saldo em 2021	72.500

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

Ativo Intangível	Marcas, direitos e patentes
Custo	
Saldo em 2020 (não auditado)	2.700.000
Adições	201.000
Reclassificações (*)	(2.700.000)
Saldo em 2021	201.000
Amortização	
Saldo em 2020 (não auditado)	-
Amortização	(87.400)
Saldo em 2021	(87.400)
Valor Residual	
Saldo em 2020 (não auditado)	2.700.000
Saldo em 2021	113.600

(*) A reclassificação registrada no valor de R\$ 2.700.000, ocorreu pela não averbação da Marca Austral perante o Instituto Nacional da Propriedade Industrial (INPI) até o encerramento do exercício de 2021.

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

9. Fornecedores

A Rubrica de Fornecedores é composta por:

	2021	2020
		Não auditado
Fornecedores nacionais	682.688	453.090
Fornecedores	682.688	453.090

10. Obrigações fiscais

As obrigações fiscais são compostas por:

	2021	2020
		Não auditado
INSS retido de terceiros	13.695	-
COFINS a recolher	10.445	-
PIS/COFINS/CSLL retido de terceiros	5.395	-
ISSQN	2.504	-
PIS a recolher	2.262	-
IRRF retido de terceiros	1.742	-
IRRF s/ folha	119	-
Obrigações fiscais	36.162	-

11. Obrigações sociais e trabalhistas

As obrigações sociais e trabalhistas são compostas por:

	2021	2020
		Não auditado
Pró-labore	13.344	-
Salários a pagar	3.449	-
INSS a recolher	1.315	-
FGTS a recolher	338	-
Obrigações sociais e trabalhistas	18.446	-

12. Outras obrigações

A rubrica de outras obrigações é composta pelo saldo em aberto junto a Deboni Incorporações, e as cauções oriunda dos espaços alugados:

	2021	2020
		Não auditado
Obrigações da concessão	16.685	-
Partes relacionadas	1.457.936	2.700
Caução de aluguéis	86.702	-
Outras obrigações	1.561.323	2.700
Circulante	16.685	-
Não circulante	1.544.638	2.700

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

13. Receita operacional líquida

Composição da receita operacional líquida:

	2021	2020
		Não auditado
Receitas de aluguéis	315.997	-
Receita com realização de eventos	148.520	-
Receita com prestação de serviços	91.646	-
Receita bruta	556.163	-
Tributos sobre serviços	(51.575)	-
Deduções da receita bruta	(51.575)	-
Receita operacional líquida	504.588	-

14. Custo e despesas por função e natureza

Demonstrativo dos custos e despesas por função e natureza:

	2021	2020
		Não auditado
Por função	(3.958.066)	-
Custo com realização de eventos	(121.627)	-
Despesas administrativas	(3.671.882)	-
Despesas com pessoal	(141.006)	-
Despesas tributárias	(23.551)	-
Por natureza	(3.958.066)	-
Provisão para créditos de liquidez duvidosa	(1.800.000)	-
Serviço de terceiros	(1.506.427)	-
Despesas com pessoal	(141.006)	-
Seguros	(134.002)	-
Custo com realização de eventos	(121.627)	-
Depreciação e amortização	(89.900)	-
Propaganda e publicidade	(80.870)	-
Outras despesas administrativas	(43.998)	-
Despesas tributárias	(23.551)	-
Despesas com obrigações da concessão	(16.685)	-

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

15. Resultado financeiro

Composição do resultado financeiro:

	2021	2020
		Não auditado
Juros ativos	2.784	-
Rendimentos aplicação financeira	164	-
Receitas financeiras	2.948	-
Juros passivos	(7.975)	-
Despesas bancárias	(7.339)	-
Despesas financeiras	(15.314)	-
Resultado financeiro	(12.366)	-

16. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social é de R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais).

O saldo de R\$ 2.700.000,00 (dois mil e setecentos reais), registrado em capital a integralizar está diretamente ligado ao registro da marca Austral, conforme apresentado na nota explicativa nº 8.

Adiantamento para futuro aumento de capital

A Empresa Deboni Incorporações Ltda, fez um adiantamento para futuro aumento de capital no valor de R\$ 600.000,00 (seiscentos mil reais).

Passivo a descoberto De acordo com os valores apresentados nas Demonstrações Financeiras a Companhia apresenta o passivo a descoberto no valor de R\$ 565.844. As demonstrações financeiras não incluem quaisquer ajustes relativos a realização e a classificação dos valores de ativos ou quanto aos valores de liquidação e a classificação de passivos que seriam requeridos na impossibilidade de a Companhia continuar operando.

GAM3 PARKS SPE S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(em reais)

17. Eventos subsequentes

Não foram registrados "eventos subsequentes" (fatos favoráveis ou desfavoráveis, que ocorrem entre a data do balanço e a data de autorização para a emissão das Demonstrações Financeiras), que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da Companhia ou que possam provocar efeitos sobre resultado apurado para o exercício.

Reconhecemos a exatidão das presentes demonstrações financeiras que representam fielmente a situação econômico-financeira da Companhia, em 31 de dezembro de 2021.

Porto Alegre/RS, 31 de dezembro de 2021.