



Lopes, Machado
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of

B K R
International

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

***DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 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-lopesmachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

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

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

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

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lopesmachado.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

Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior.

Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.



Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior.
Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.



Lopes, Machado
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of

B K R
International

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstrações Financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Balanco 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-lopesmachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

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

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

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

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lopesmachado.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

Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior.

Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.



Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior.
Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.



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 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, 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 individual da Consórcio Borboletas SPE Ltda., em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatórios (*IFRS*) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

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

Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior.

Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.





Outros assuntos

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório dos auditores

A administração da Sociedade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a respeito deste assunto.

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 com as normas internacionais de relatórios (*IFRS*) emitidas pelo "*International Accounting Standards Board*" (*IASB*), 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.

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

Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior.

Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.





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.

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.

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

Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior.

Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.





Lopes, Machado
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of

B K R
International

- 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.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócios do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

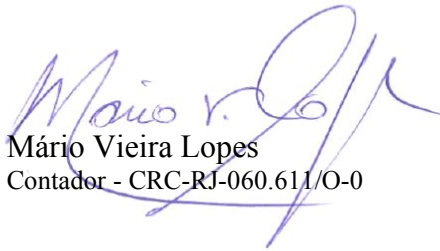
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 31 de março de 2023.



Lopes, Machado Independent Member of
Auditors, Consultants & Business Advisers **B K R**
International

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-lopesmachado.com.br

Filiais e Empresas Ligadas

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

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

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

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | novosnegocios@bkr-lopesmachado.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

Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior.

Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.



Este documento foi assinado digitalmente por Iris Rubins Pinto Da Silva. Este documento foi assinado eletronicamente por Michel Farah e Heraldo Vaz Figueira Junior. Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br> e utilize o código 6ACF-E3AF-DBD0-08ED.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Balanco Patrimonial

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reias)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>		<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ativo				Passivo			
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2	-	Fornecedores	8	248	-
Contas a receber	5	195	-	Obrigações tributárias		37	-
Despesas antecipadas	6	165	-			285	-
		<u>362</u>	<u>-</u>				
Não circulante				Patrimônio Líquido			
Intangível	7	3.211	-	Capital social	9	582	-
		<u>3.211</u>	<u>-</u>	Adiantamento para futuro aumento de capital		3.742	-
				Prejuízos acumulados		(1.036)	-
						<u>3.288</u>	<u>-</u>
Total do Ativo		<u>3.573</u>	<u>-</u>	Total do Passivo		<u>3.573</u>	<u>-</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstração do Resultado

Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2022 e Período de 20 a 31 de Dezembro de 2021

(Em milhares de Reias)

	Notas	2022	2021
Receita operacional líquida	11	359	-
		359	-
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	12	(1.270)	-
Depreciação e amortização		(122)	-
Resultado operacional antes do resultado financeiro		(1.033)	-
Resultado financeiro líquido	13	(3)	-
Prejuízo do exercício		(1.036)	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstração do Resultado Abrangente

Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2022 e Período de 20 a 31 de Dezembro de 2021

(Em milhares de Reias)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prejuízo do exercício	(1.036)	-
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	(1.036)	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2022 e Período de 20 a 31 de Dezembro de 2021

(Em milhares de Reias)

	Capital social		Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Total
	Subscrito	A integralizar			
Saldo em 20 de dezembro de 2021 (data da constituição)	582	(582)	-	-	-
Saldo 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)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	582	-	3.742	(1.036)	3.288

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2022 e Período de 20 a 31 de Dezembro de 2021

(Em milhares de Reias)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Prejuízo do exercício	(1.036)	-
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades pelas atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	122	-
Prejuízo após os ajustes	<u>(914)</u>	<u>-</u>
Variações nos ativos e passivos		
Clientes	(195)	-
Despesas antecipadas	(165)	-
Fornecedores	248	-
Obrigações tributárias	37	-
Caixa líquido aplicados nas atividades operacionais	<u>(989)</u>	<u>-</u>
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição imobilizado e intangível	(3.333)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(3.333)</u>	<u>-</u>
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento		
Aumento de Capital Social	582	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	3.742	-
Caixa líquido gerados nas atividades de financiamento	<u>4.324</u>	<u>-</u>
Aumento no caixa e equivalentes de caixa	<u><u>2</u></u>	<u><u>-</u></u>
Demonstração do aumento no caixa e equivalentes de caixa:		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u><u>2</u></u>	<u><u>-</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

1 - Contexto Operacional

O Consórcio Borboletas SPE LTDA. (“Consórcio” 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 execução de obras e gestão de parques e espaços públicos, fazendo parte da concessão do Parque Trianon, Parque Mario Covas e Praça Alexandre de Gusmão (“Parques”) – todos na cidade de São Paulo.

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

O ano de 2022 contou com o período compreendendo 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.

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



.2.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

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

Em 31 de março de 2023, a Administração da Sociedade autorizou a conclusão das demonstrações financeiras do exercício social findo em 31 de dezembro de 2022.

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 período em que as estimativas são revisadas em quaisquer períodos 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 encerrado em 31 de dezembro de 2022. 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 período, 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. Tratam-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 não é parte em nenhum processo judicial ou administrativos, desta forma não há constituição de provisões para riscos de perdas, nem mesmo há a existência de passivos contingentes que devam ser registrados em notas explicativas.

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 caixa, 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 Companhia 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.

i) Reconhecimento inicial e mensuração

Os principais instrumentos financeiros da Companhia 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



.5.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

- Valor justo por meio do resultado.

Nesse sentido, a Companhia 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.

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 Concessionária porque o Contrato de Concessão não transfere a Concessionária 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 Concessionária 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 Concessionária 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 do mesmo.



.6.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

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.

l) 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>2022</u>	<u>2021</u>
Banco conta movimento	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>2</u>	<u>-</u>

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



.7.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

5 - Contas a Receber

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A vencer em 30 dias	195	-
	<u>195</u>	<u>-</u>

6 - Despesas Antecipadas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguros a apropriar	165	-
	<u>165</u>	<u>-</u>

7 - Intangível

a) Mapa do ativo intangível:

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

b) Movimentação do ativo intangível no exercício:

	<u>2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Amortização</u>	<u>2022</u>
Parque Trianon	-	3.333	(122)	3.211
	<u>-</u>	<u>3.333</u>	<u>(122)</u>	<u>3.211</u>

8 - Fornecedores

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A vencer em 30 dias	248	-
	<u>248</u>	<u>-</u>



.8.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

9 - Partes Relacionadas

	2022		2021	
	Receita	Despesa	Receita	Despesa
<u>Despesas administrativas</u>				
Social Service Comunicação MKT de Responsabilidade Limitada [a]	-	588	-	-

[a] Refere-se a 4 parcelas de um total de 36, do contrato de serviço prestado pela Social Service, sócia do Consórcio. O contrato contempla manejo e conservação dos recursos naturais e fauna, zeladoria e vigilância dos Parques Prefeito Mario Covas, Tenente Siqueira Campos (Trianon) e Praça Alexandre de Gusmão.

10 - Patrimônio Líquido

Em 31 de dezembro de 2022, 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\$ 3.742. Tendo como sócios, igualmente divididos, “BM Varejo Empreendimento S.A.” e “Social Service Comunicação MKT de Responsabilidade Limitada”

11 - Receita

	2022	20 de dezembro de 2021 a 31 de dezembro de 2021
	Receita de locação	396
Receita total	396	-
PIS	(7)	-
COFINS	(30)	-
Tributos totais	(37)	-
Lucro bruto	359	-



.9.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

12 - Despesas Gerais e Administrativas

	2022	20 de dezembro de 2021 a 31 de dezembro de 2021
Serviços tomados	665	-
Consultoria	217	-
Utilidades e serviços	141	-
Materiais de escritório	100	-
Análises técnicas	83	-
Outras despesas	64	-
	1.270	-

13 - Resultado Financeiro

	2022	20 de dezembro de 2021 a 31 de dezembro de 2021
Comissões e despesas bancárias	(2)	-
Juros pagos ou incorridos	(1)	-
Total de despesas financeiras	(3)	-
Resultado financeiro líquido	(3)	-



.10.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

14 - Seguros (não auditado)

A Sociedade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza e sua atividade. As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos.

A cobertura de seguros são as seguintes:

Seguradora	Modalidade	Vencimento das apólices	Montante da cobertura R\$
Junto Seguros S.A.	Executante Concessionário	13 de dezembro de 2023	3.289,00
Fator Seguradora S.A.	Responsabilidade Civil Geral	12 de julho de 2023	10.000,00
Chubb Seguros Brasil S.A.	Responsabilidade Civil – Riscos Ambientais	15 de agosto de 2023	6.000,00
Tokio Marine Seguradora S.A.	Compreensivo Empresarial	15 de agosto de 2023	4.200,00
Fator Seguradora S.A.	Responsabilidade Civil – Administradores e Diretores	15 de agosto de 2023	20.000,00

15 - Obrigações e Compromissos com o Poder Concedente

A Sociedade terá como principais obrigações, conforme cláusula 13º do contrato de concessão, a prestação dos serviços de gestão, operação, e manutenção dos parques Municipais Prefeito Mário Covas e Tenente Siqueira Campos (Trianon), 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.

De maneira geral podemos dividir os encargos e deveres da Sociedade 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.



.11.

CONSÓRCIO BORBOLETAS SPE LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

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 nas alíneas 'd' da cláusula 13ª 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.

16- 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.

17 - Eventos Subsequentes

Não ocorreram eventos subsequentes relevantes até a data de emissão destas demonstrações financeiras

IRIS RUBINS PINTO DA SILVA

CPF/MF: 124.199.647-48

MICHEL FARAH

CPF/MF: 125.772.738-94

HERALDO VAZ FIGUEIRA JUNIOR

CONTADOR

CRC: SP-331433/O-0

CPF/MF: 164.454.548-95

Rel020

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/6ACF-E3AF-DBD0-08ED> ou vá até o site <https://izisign.com.br> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 6ACF-E3AF-DBD0-08ED



Hash do Documento

78DB7A96398611F0804C39D946948FE5E59F8E51B0104DA144B53C55BF639AA0

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 31/03/2023 é(são) :

- Michel Farah (Signatário) - 125.772.738-94 em 31/03/2023 16:44 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: michel@farahservice.com.br

Evidências

Client Timestamp Fri Mar 31 2023 16:44:03 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -23.575573 Longitude: -46.689504 Accuracy: 65

IP 177.32.78.213

Assinatura:



Hash Evidências:

6B3E7EF6333D834D7806F30FA6CCCB7BBD08390CE4992DD7CDDC2F32431C3D51

- Iris Rubins Pinto Da Silva (Signatário) - 124.199.647-48 em 31/03/2023 15:28 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital

- Heraldo Junior (Signatário) - 164.454.548-95 em 31/03/2023 14:32 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: hjunior@cidadematarazzo.com.br

Evidências

Client Timestamp Fri Mar 31 2023 14:32:45 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -23.5668698 Longitude: -46.6608874 Accuracy: 1471.1175405491326

IP 186.225.105.18

Assinatura:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'P' with a vertical stroke on the left side.

Hash Evidências:

3FFD3139D1C95C9119443E96AF5FA5F1551E7A0AD452325394F1CCDD07A161FC

