

**HOTEL IBIS BUDGET MANAUS
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE O EXAME DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Investidores e Administradores do

Hotel Ibis Budget Manaus - Hotelaria AccorInvest Brasil S.A.

Manaus – AM

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Hotel Ibis Budget Manaus (“Hotel”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa 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 acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Hotel Ibis Budget Manaus em 31 de dezembro de 2021, 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, conforme requerido pela Instrução da Comissão de Valores Mobiliários - CVM nº 602, de 28 de agosto de 2018.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao Hotel, 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.

Outros assuntos - Restrição ao uso e distribuição das demonstrações contábeis

Conforme mencionado e detalhado na Nota Explicativa 2c, as demonstrações contábeis foram elaboradas exclusivamente com o objetivo de atender às disposições da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários - CVM nº 602, de 28 de agosto de 2018, com relação ao empreendimento hoteleiro denominado Hotel Ibis Budget Manaus, operado pela Hotelaria AccorInvest Brasil S.A. Assim, as referidas demonstrações contábeis expressam apenas as transações do Hotel Ibis Budget Manaus na sua condição de filial e empreendimento operado pela Hotelaria

AccorInvest Brasil S.A. e são destinadas a fornecer informações contábeis a usuários específicos. Portanto, essas demonstrações, apresentadas como parte deste relatório, não alcançam a totalidade das transações e saldos contábeis da Hotelaria AccorInvest Brasil S.A. Dessa forma, não é recomendável que as referidas demonstrações contábeis sejam distribuídas ou utilizadas por outros usuários, pois podem não ser adequadas para outros propósitos.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do Hotel 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 o Hotel ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Hotel são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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, 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 do Hotel.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Hotel. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 o Hotel a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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.

São Paulo, 31 de janeiro de 2022

BOUCINHAS, CAMPOS & CONTI
Auditores Independentes S/S
CRC-2-SP 5.528/O-2



João Paulo Antonio Pompeo Conti
Contador
CRC 1SP 057611/O-0

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(Em Reais)

A T I V O

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
CIRCULANTE		1.600.640	1.155.865
Caixa e equivalentes de caixa	3	1.026.541	808.016
Contas a receber de clientes	4	523.883	296.798
Estoques	5	24.464	27.399
Impostos a recuperar	6	785	782
Outras contas a receber	7	1.709	4.184
Despesas antecipadas	8	23.258	18.686
TOTAL DO ATIVO		<u>1.600.640</u>	<u>1.155.865</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(Em Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota	2021	2020
CIRCULANTE		826.882	698.934
Fornecedores	9	119.671	149.145
Impostos e contribuições a recolher	13	50.089	45.063
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	10	268.873	177.560
Adiantamentos de clientes	14	60.749	69.153
Outros passivos	12	327.500	258.013
NÃO CIRCULANTE		3.360.464	2.672.648
Exigível a longo prazo		3.360.464	2.672.648
Partes relacionadas	11	2.311.618	1.839.524
Provisão para reserva de reposição	15	1.048.846	833.124
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		(2.586.706)	(2.215.717)
Prejuízo acumulado		(2.586.706)	(2.215.717)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.600.640	1.155.865

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(Em Reais)**

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
RECEITA OPERACIONAL	16	6.572.677	4.866.970
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	17	(2.964.121)	(2.253.799)
LUCRO BRUTO OPERACIONAL		3.608.556	2.613.171
(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS		(3.998.626)	(3.094.543)
Com vendas	17	(346.480)	(256.739)
Gerais e administrativas	17	(2.810.997)	(2.301.191)
Outras (despesas) e receitas líquidas	17	(841.149)	(536.613)
PREJUÍZO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		(390.070)	(481.372)
RESULTADO FINANCEIRO		19.081	12.577
Despesas financeiras		(41.128)	(15.936)
Receitas financeiras		60.209	28.513
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(370.989)	(468.795)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS ABRANGENTES DOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(Em Reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(370.989)	(468.795)
Outros resultados abrangentes	-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL	<u>(370.989)</u>	<u>(468.795)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(Em Reais)

	Prejuízos acumulados	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	(1.746.922)	(1.746.922)
Prejuízo do exercício	<u>(468.795)</u>	<u>(468.795)</u>
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	<u>(2.215.717)</u>	<u>(2.215.717)</u>
Prejuízo do exercício	<u>(370.989)</u>	<u>(370.989)</u>
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	<u><u>(2.586.706)</u></u>	<u><u>(2.586.706)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(Em Reais)**

	2021	2020
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Prejuízo do exercício	(370.989)	(468.795)
Ajustes para conciliar o prejuízo líquido do exercício		
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	4.002
Provisão para reserva de reposição	215.722	47.747
Provisão para participação nos lucros e resultados - PLR	73.846	(4.750)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO AJUSTADO	(81.421)	(421.796)
(Aumento) diminuição no ativo circulante e realizável a longo prazo	(226.249)	64.646
Contas a receber de clientes	(227.084)	46.180
Estoques	2.935	(7.771)
Impostos a recuperar	(2)	6.383
Outras contas a receber	2.475	31.556
Despesas antecipadas	(4.573)	(11.702)
Aumento (diminuição) no passivo circulante e exigível a longo prazo	54.101	90.381
Fornecedores	(29.474)	63.152
Impostos e contribuições a recolher	5.025	(246)
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	17.467	(12.536)
Adiantamentos de clientes	(8.404)	(639)
Outros passivos	69.487	40.650
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(253.569)	(266.769)
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Partes relacionadas	472.094	314.353
Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	472.094	314.353
AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	218.525	47.584
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
No início do exercício	808.016	760.432
No fim do exercício	1.026.541	808.016
DIMINUIÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	218.525	47.584

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 1- CONTEXTO OPERACIONAL

O Hotel Ibis Budget Manaus (“Hotel”) é uma filial da Hotelaria AccorInvest Brasil S.A. (“Matriz” ou “AccorInvest” ou Operadora Hoteleira”).

Por meio de instrumento particular (Ata de Cisão) protocolada na JUCESP EM 03/08/2017, a empresa HOTELARIA ACCOR BRASIL S/A realizou Cisão parcial de suas unidades próprias em 30/06/2017, resultando em transferência de Ativo e Passivo com reflexo em seu Patrimônio Líquido, transferindo o saldo cindido à nova Razão Social HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S/A.

As principais atividades do Hotel são a exploração de atividades hoteleiras em geral, a exploração de bar, restaurante e sauna, atividades turísticas e similares. O Hotel está localizado na Avenida Djalma Batista, 1.151 – Manaus - AM e teve início das suas atividades em 01 de julho de 2017, dispondo de 216 quartos. O Hotel é operado por sua Matriz, que mantém contrato de arrendamento com o Condomínio Hotéis Djalma Batista. (“Locadora”).

NOTA 2 - BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE PROPÓSITO ESPECIAL

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis do Hotel foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e estão em conformidade com o Capítulo IV, Artigo 31, item I, da Instrução CVM nº 602 de 27 de agosto de 2018 da Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

b) Base de elaboração

As demonstrações contábeis de propósito especial foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, se houver, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente baseia-se no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Estrutura jurídica e base de comparação das demonstrações contábeis de propósito especial

Por tratar-se de uma filial da AccorInvest, o Hotel não dispõe de todas as características de uma sociedade anônima, como sua Matriz.

Estas demonstrações contábeis de propósito especial representam exclusivamente a operação do Hotel no período, não tendo então o reflexo do restante da administração hoteleira da AccorInvest.

Por tratar-se de uma filial, as demonstrações contábeis de propósito especial do Hotel não possuem capital social integralizado ou ações, distribuição de dividendos ou reservas de lucros. A demonstração do patrimônio líquido negativo do Hotel demonstra apenas o lucro (prejuízo) acumulado no período.

d) Principais práticas contábeis adotadas

Estimativas contábeis

Na elaboração das demonstrações contábeis de propósito especial, é necessário que a Administração faça uso de estimativas e adote premissas para contabilização de certos ativos, passivos e outras transações, entre elas a constituição de provisões necessárias aos riscos fiscais, cíveis e trabalhistas, à vida útil do ativo imobilizado, às perdas referentes a contas a receber, à recuperação do valor de ativos, incluindo intangíveis, as quais, apesar de refletirem o julgamento da melhor estimativa possível por parte da Administração do Hotel relacionada à probabilidade de eventos futuros, podem eventualmente apresentar variações em relação aos dados e valores reais.

Para mais informações acerca das estimativas e premissas adotadas pela Administração, vide as práticas contábeis detalhadas a seguir:

- i) Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis de propósito especial
A Administração definiu o real (R\$) como sua moeda funcional, por refletir mais adequadamente o principal ambiente econômico em que ela opera.
- ii) Transações em moeda estrangeira
Contabilizadas pela taxa de conversão do dia da transação. Os ativos e passivos denominados em moedas estrangeiras são convertidos para reais (R\$) utilizando a taxa de câmbio em vigor nas datas das demonstrações contábeis de propósito especial. As variações cambiais são reconhecidas na demonstração do resultado à medida que ocorrem.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

iii) Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos quando o Hotel for parte das disposições contratuais do instrumento. Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo no resultado) são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, após o reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

iii.1) Ativos financeiros

Estão classificados nas seguintes categorias específicas: (1) ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado; (2) investimentos mantidos até o vencimento; (3) ativos financeiros disponíveis para venda; e (4) empréstimos e recebíveis. A classificação depende da natureza e finalidade dos ativos financeiros e é determinada na data do reconhecimento inicial. Todas as aquisições ou alienações normais de ativos financeiros são reconhecidas ou baixadas com base na data de negociação. As aquisições ou alienações normais correspondem a aquisições ou alienações de ativos financeiros que requerem a entrega de ativos dentro do prazo estabelecido por meio de norma ou prática de mercado.

Recebíveis

São ativos financeiros com pagamentos fixos ou determináveis e que não são cotados no mercado ativo. Esses ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses ativos são mensurados pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos deduzidos de qualquer perda por redução de seu valor recuperável.

Caixa e equivalentes de caixa

Por conta de sua estrutura, o Hotel tem seu caixa transferido diariamente para a Matriz. A administração do caixa é central e é administrada em nível de estrutura jurídica.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

iii.2) Passivos financeiros

Outros passivos financeiros

São registrados no passivo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após as datas das demonstrações contábeis de propósito especial, os quais são classificados como passivo não circulante. Em 31 de dezembro de 2021, esses passivos compreendem outros passivos.

iv) Contas a receber de clientes e provisão para créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber de clientes e cartão de crédito estão registradas pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, líquidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa. Essa provisão é constituída com base no montante de títulos vencidos acima de 45 dias, critério considerado suficiente pela Administração para cobrir as possíveis perdas na realização.

v) Estoques

Referem-se a alimentos, bebidas e outros itens necessários ao atendimento dos hóspedes durante sua estada ou à realização de eventos e são avaliados com base no custo médio de aquisição, que não excede o seu valor realizável líquido. Os estoques possuem giro rápido devido à sua natureza, porém, quando necessária, uma provisão para estoques de giro lento e/ou obsoletos é constituída para refletir o risco de realização desses estoques.

Adiantamentos de clientes

Correspondem basicamente aos adiantamentos recebidos antes das prestações de serviços, como adiantamento para reserva de espaço para eventos e de unidades.

vi) Provisões

Reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultantes de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação nas datas das demonstrações contábeis de propósito especial, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa (em que o efeito do valor temporal do dinheiro é relevante).

Quando alguns ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão são esperados que sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

Os gastos para renovação periódica de louças, cristaleiras, roupas e uniformes são provisionados mensalmente para gestão dos resultados dos hotéis. Essa prática é amplamente adotada no mercado hoteleiro.

vii) Fundo de reserva

De acordo com o contrato de locação do imóvel, vigente até o mês de dezembro de 2026, o fundo é calculado aplicando-se 5% sobre a receita bruta mensal, destinado exclusivamente à compra de bens do ativo imobilizado ou itens de manutenção de acordo com a necessidade operacional, com prazo de carência para o início da provisão de noventa dias. O fundo de reserva deverá ser controlado por uma conta-corrente destinada a esse fim.

viii) Ajuste a valor presente

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são ajustados pelo seu valor presente e os de curto prazo quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações contábeis de propósito especial tomadas em conjunto.

ix) Avaliação da recuperação de ativos

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. 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. Essas perdas, se houver, estão classificadas como "Outras despesas operacionais".

x) Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para o Hotel e quando puder ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

Receitas com hospedagem, alimentos e bebidas

As receitas com hospedagem são reconhecidas quando os quartos estão ocupados ou os serviços são executados, sendo registradas diariamente até a data de “check-out”.

xi) Custo dos produtos vendidos e serviços prestados

Composto pelos valores baixados dos estoques de alimentos, bebidas, “kits” de higiene para os hóspedes (“kit amenities”), gastos com pessoal (fixos e temporários - parte operacional), gastos com serviços de lavanderia para higienização de uniformes e enxovais e gastos com água, luz e gás.

xii) Despesas

1. Com vendas

Referem-se aos gastos com artigos para hóspedes, comissões pagas às operadoras de cartões de crédito e agências de turismo, cortesia e músicos.

2. Gerais e administrativas

Referem-se aos gastos com artigos para hóspedes, renovação de enxovais, manutenções de software, “fees” pagos pelo uso da marca e da estrutura administrativa provida pela Matriz.

Essas despesas categorizadas são diretamente influenciadas pela taxa de ocupação do Hotel, acompanhando sua flutuação nos períodos sazonais durante o período.

Os “fees” são, em sua maioria, calculados a partir da aplicação de percentuais sobre as receitas do Hotel, acompanhando sua flutuação nos períodos sazonais.

Os “royalties fees” referem-se ao pagamento de “royalties” pela utilização da marca Ibis Budget e da estrutura operacional. Esses “fees” são calculados aplicando-se 1,82% sobre a receita de hospedagem bruta mensal.

Os “marketings fees” referem-se ao pagamento referente à divulgação da marca por variados meios de comunicação. Esses “fees” são calculados aplicando-se 2% sobre a receita operacional bruta mensal.

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

xiii) Resultado financeiro

1. Despesas financeiras

São registradas pelo regime de competência as despesas referentes a juros sobre empréstimos e mútuos, Imposto sobre Operações Financeiras - IOF, serviços bancários e variação monetária passiva.

2. Receitas financeiras

São registradas pelo regime de competência as receitas auferidas das aplicações financeiras com as instituições financeiras nas quais o Hotel mantém seus investimentos.

NOTA 3 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caixa	8.790	15.491
Banco conta movimento	2.925	-
	<u>11.715</u>	<u>15.491</u>
Aplicações financeiras	1.014.826	792.525
	<u>1.026.541</u>	<u>808.016</u>

Devido à característica de uma filial, diariamente o caixa do Hotel é transferido para a Matriz, que administra centralmente os recursos dos hotéis da rede.

NOTA 4 - CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Agências e empresas	83.958	87.698
Administradoras de cartão de crédito	442.671	212.990
Contas a receber – hóspedes na casa	(3.251)	112
Outras	4.507	-
	<u>527.885</u>	<u>300.800</u>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(4.002)	(4.002)
	<u>523.883</u>	<u>296.798</u>

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Contas a receber de clientes por idade de vencimento

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
A vencer	512.478	249.310
Vencidos de 0 a 30 dias	11.403	47.236
Vencidos de 31 a 60 dias	-	252
Vencidos a mais de 121 dias	4.004	4.002
	<u>527.885</u>	<u>300.800</u>

NOTA 5 - ESTOQUES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Estoques de alimentos e bebidas	23.643	26.454
Estoque de almoxarifado	821	945
	<u>24.464</u>	<u>27.399</u>

NOTA 6 - IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Imposto à recuperar	785	782
	<u>785</u>	<u>782</u>

NOTA 7- OUTRAS CONTAS A RECEBER

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Adiantamento de empregados	1.709	3.863
Repasse para hotéis	-	321
	<u>1.709</u>	<u>4.184</u>

NOTA 8 - DESPESAS ANTECIPADAS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Benefícios a empregado	16.454	13.089
Outros	6.804	5.597
	<u>23.258</u>	<u>18.686</u>

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 9 - FORNECEDORES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fornecedores de mercadorias	37.692	29.521
Fornecedores de serviços	74.548	117.609
Fornecedores transitório	4.700	(254)
Outros	2.731	2.269
	<u>119.671</u>	<u>149.145</u>

NOTA 10 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Provisão de férias e encargos	71.024	73.904
Encargos e contribuições a pagar	23.718	21.796
Participação nos Lucros e Resultados – PLR	54.340	9.168
Dissídio	119.791	72.692
	<u>268.873</u>	<u>177.560</u>

NOTA 11- PARTES RELACIONADAS

Referem-se aos valores de repasses entre o Hotel e a Matriz, relativos às despesas relacionadas ao grupo; os seguintes valores são compostos a seguir:

Hotel	Natureza dos serviços	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Hotelaria AccorInvest Brasil S.A.	Remessa bancária	(952.947)	(209.767)
Hotelaria AccorInvest Brasil S.A.	Honorários serviços administrativos	84.624	101.451
Hotelaria AccorInvest Brasil S.A.	Repasses entre Matriz x Filial	3.179.941	1.947.840
		<u>2.311.618</u>	<u>1.839.524</u>

NOTA 12- OUTROS PASSIVOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Provisão para gastos diversos	-	44.389
Provisão para prestação de serviços	655	883
Provisão para T.I.	15.009	8.576
Aluguéis a pagar	163.004	120.178
Créditos não identificados	-	33.345
Outros	148.832	50.642
	<u>327.500</u>	<u>258.013</u>

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 13- IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impostos e contribuições a pagar	10.738	9.369
Impostos s/ faturamento	39.350	35.694
	<u>50.088</u>	<u>45.063</u>

NOTA 14- ADIANTAMENTO DE CLIENTES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Créditos com clientes	52.752	56.349
Devolução à hóspede	7.997	12.804
	<u>60.749</u>	<u>69.153</u>

NOTA 15- PROVISÃO PARA RESERVA DE REPOSIÇÃO

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Provisão reserva de reposição	1.048.846	833.124
	<u>1.048.846</u>	<u>833.124</u>

NOTA 16- RECEITA OPERACIONALS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receitas de produtos e serviços vendidos:		
Hospedagem	5.625.544	4.183.724
Alimentos e bebidas	1.286.517	907.381
Outros serviços administrativos	37.849	30.014
Receita operacional bruta	<u>6.949.910</u>	<u>5.121.119</u>
Impostos sobre vendas e serviços prestados	<u>(377.233)</u>	<u>(254.149)</u>
Receita operacional	<u>6.572.677</u>	<u>4.866.970</u>

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 17 - CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Custo de pessoal	1.180.378	1.026.928
Custo de prestação de serviço de hospedagem	134.098	80.337
Custo de alimentos e prestação de serviços nos restaurantes	490.407	327.475
Custo de vendas de outros serviços	395.679	315.083
"Fees" de uso da marca e tecnologia	738.495	456.515
Água, luz e gás	1.303.075	957.365
Publicidade e marketing	12.209	8.686
Cartões de fidelidade Accor	740	-
Lavanderia	193.708	164.769
Honorários	54.184	66.815
Arrendamento pessoa jurídica	1.689.849	1.249.029
Despesas administrativas	185.941	215.230
Manutenção	374.030	299.724
Impostos e taxas	7.687	9.009
Comissões de cartões de crédito	88.076	64.344
Gastos com veículos e deslocamentos	5.733	16.598
Despesas com informática	108.458	90.435
	<u>6.962.747</u>	<u>5.348.342</u>

Essas despesas estão assim classificadas na demonstração do resultado:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	2.964.121	2.253.799
Despesas com vendas	346.480	256.739
Despesas gerais e administrativas	2.810.997	2.301.191
Outras (despesas) receitas líquidas	841.149	536.613
	<u>6.962.747</u>	<u>5.348.342</u>

NOTA 18- INSTRUMENTOS FINANCEIROS

a) Considerações gerais: Em 31 de dezembro de 2021, os instrumentos financeiros estavam representados substancialmente por:

HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A. - HOTEL IBIS BUDGET MANAUS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Valor contábil	
	2021	2020
Ativos financeiros:		
Caixa e equivalentes de caixa	1.026.541	808.016
Contas a receber de clientes	523.883	296.798
Outras contas a receber	1.709	4.184
	1.552.133	1.108.998
Passivos financeiros:		
Fornecedores	119.671	149.145
Partes relacionadas	2.311.618	1.839.524
	2.431.289	1.988.669

b) Gestão do risco de capital

A Matriz administra o capital do Hotel para assegurar que possa continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das obrigações e do patrimônio.

Por decisão da Administração da Matriz, os funcionários do Hotel que são encarregados pela sua administração não estão autorizados a captar recursos com terceiros sem a sua expressa autorização.

A Administração é de opinião que os instrumentos financeiros, que estão reconhecidos nas Demonstrações Financeiras de propósito especial pelos seus valores contábeis, não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado, em razão de o vencimento de parte substancial dos saldos ocorrer em data próxima à do balanço.

c) Política de gestão de riscos financeiros

A AccorInvest possui e segue política de gerenciamento de riscos que orienta sobre 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 do “rating” das contrapartes.

São responsabilidades da Administração o exame e a revisão das informações relacionadas ao gerenciamento de riscos, incluindo políticas significativas e procedimentos e práticas aplicados no gerenciamento de risco.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

d) Risco de crédito

A política de vendas do Hotel, principalmente para eventos e hospedagens faturados a empresas, considera o nível de risco de crédito a que está sujeito no curso de seus negócios. A seletividade de seus clientes é a ação realizada para minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

No que diz respeito às disponibilidades, a AccorInvest tem como política trabalhar com instituições financeiras consideradas de primeira linha por sua Administração.

e) Risco de liquidez

A responsabilidade final pelo gerenciamento do risco de liquidez é da Administração, que elaborou um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez ao gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos. A AccorInvest gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

f) Instrumentos financeiros derivativos

Em 31 de dezembro de 2021, o Hotel não possuía operações com instrumentos financeiros derivativos em aberto.

g) Risco de taxa de câmbio

Em 31 de dezembro de 2021, o Hotel não possuía operações em moeda estrangeira em aberto.

NOTA 19- COMPROMISSOS

Contratos de arrendamento

A AccorInvest aluga o prédio onde está situado o Hotel para a operação sob contrato de arrendamento, efetuando o pagamento mensal do aluguel calculado conforme contrato firmado entre as partes pelo prazo de vinte anos, com início a partir de 11 de dezembro de 2015, o qual poderá ser renovado se houver interesse da AccorInvest.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Esse contrato contém cláusula estabelecendo o cálculo de aluguel equivalente a 34% da Receita Líquida de Hospedagem para 109 apartamentos + 25% da Receita Líquida de Hospedagem para 105 apartamentos e 10% da Receita Líquida de Diversos, do qual serão descontados o IPTU, os seguros, PDD, os honorários da representante e o Fundo de Reserva.

NOTA 20- COBERTURA DE SEGUROS (NÃO AUDITADO)

A AccorInvest mantém apólice para cobertura de possíveis sinistros relacionados à estrutura predial, ao mobiliário, aos lucros cessantes (interrupção das operações e obtenção de lucros ocasionada por sinistro) e aos danos ao solo e às áreas verdes decorrentes de catástrofes naturais no Hotel. A contratação de seguro por conta da Matriz está prevista no contrato de locação.

As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, consequentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

A política da AccorInvest é manter cobertura de seguros em montante considerado satisfatório em face dos riscos envolvidos. Em 01 de janeiro de 2021, o seguro foi contratado pela AccorInvest, da seguradora Chubb Seguros Brasil S.A, com vigência até 31 de dezembro de 2021, as coberturas para o Hotel podem ser assim resumidas:

<u>Item</u>	<u>Tipo de cobertura</u>	<u>Importância segurada</u>
Seguro-garantia	Responsabilidade Civil	62.647.220
	Terrorismo	1.910.742.345
	Multirisco	2.029.147.366

NOTA 21- IMPACTOS DO COVID-19 NA OPERAÇÃO E RESULTADOS

- a) Por conta da disseminação do COVID-19 que teve seu primeiro caso no Brasil registrado no final de fevereiro de 2020 e com a crescente evolução dos casos e determinação da quarentena no Estado do Amazonas, o Hotel Ibis Budget Manaus temporariamente suspendeu todas as suas operações a partir de 01/04/2020 e reabriu dia 15/07/2020;

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Principais ações realizadas em 2020 em consequência do COVID-19:

- b) No período do fechamento do hotel, os contratos de trabalho dos funcionários foram suspensos e/ou as jornadas reduzidas, de acordo com MP 936/20 que estabelece uma proteção de manutenção de emprego e renda;
- c) Os pagamentos dos seguintes tributos/impostos foram postergados conforme medidas provisórias do governo durante o período de calamidade: INSS patronal (Portaria 139/2020 do Ministério da Economia) e FGTS (Medida Provisória 927/2020 do governo federal);
- d) Houve negociação dos honorários dos serviços contábeis e administrativos, concedido 15% de desconto ao hotel relacionado ao trimestre em que o hotel estava fechado;

Ações vigentes em 2021 em consequência do COVID-19:

- e) Foi negociado com a Accor a suspensão dos pagamentos dos *Fees* ref. 2020;
- f) A partir de julho/2021 foi iniciado os pagamentos de *Fees* em aberto referente ao ano de 2020, parcelados em 30 meses.