

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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE O EXAME  
DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
INTERMEDIÁRIAS DO TRIMESTRE FINDO  
EM 30 DE JUNHO DE 2023**

RELATÓRIO DE REVISÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos

Investidores e Administradores do

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

Manaus – AM

### **Introdução**

Revisamos as demonstrações contábeis intermediárias do Hotel Ibis Budget Manaus (“Hotel”), referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, para os períodos de três e seis meses findos nessa data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

A Administração do Hotel é responsável pela elaboração dessas demonstrações contábeis intermediárias de acordo com os critérios de reconhecimento e mensuração da Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. Essas demonstrações contábeis intermediárias foram elaboradas com o propósito específico de fornecer informações contábeis com relação ao empreendimento hoteleiro denominado Hotel Ibis Budget Manaus. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa revisão.

### **Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - “*Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*”, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

### **Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis intermediárias em 30 de junho de 2023 anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TG 21 (R4), aplicável à elaboração de demonstrações contábeis intermediárias.

### **Outros assuntos - Restrição ao uso e distribuição das demonstrações contábeis**

Conforme mencionado na Nota Explicativa 2c, as demonstrações contábeis intermediárias expressam apenas as transações do Hotel na sua condição de filial e empreendimento operado pela Hotelaria AccorInvest Brasil S.A. e são destinadas a fornecer informações contábeis com relação ao empreendimento hoteleiro denominado Hotel Ibis Budget Manaus. Assim, as referidas demonstrações 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 intermediárias sejam distribuídas ou utilizadas por outros usuários, pois podem não ser adequadas para outros propósitos.

São Paulo, 21 de julho de 2023

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



João Paulo Antonio Pompeo Conti  
Contador  
CRC 1SP057611/O-0

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 31  
DEZEMBRO DE 2022  
(Em Reais)

ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>CIRCULANTE</b>		<b>2.782.188</b>	<b>2.109.271</b>
Caixa e equivalentes de caixa	3	1.583.586	1.294.494
Contas a receber de clientes	4	1.100.808	740.863
Estoques	5	47.085	48.284
Impostos a recuperar	6	-	752
Outras contas a receber	7	17.524	2.260
Despesas antecipadas	8	33.185	22.618
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>2.782.188</b>	<b>2.109.271</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 31 DE  
DEZEMBRO DE 2022  
(Em Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota	30/06/2023	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>		<b>688.591</b>	<b>601.512</b>
Fornecedores	9	114.492	91.688
Impostos e contribuições a recolher	13	30.882	20.227
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	10	271.163	241.895
Adiantamentos de clientes	14	23.165	64.090
Outros passivos	12	248.889	183.612
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.999.692</b>	<b>2.969.196</b>
<b>Exigível a longo prazo</b>		<b>2.999.692</b>	<b>2.969.196</b>
Partes relacionadas	11	1.332.982	1.644.906
Provisão para reserva de reposição	15	1.666.710	1.324.290
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>(906.095)</b>	<b>(1.461.437)</b>
Prejuízo acumulado		(906.095)	(1.461.437)
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.782.188</b>	<b>2.109.271</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS PERÍODOS FINDOS EM  
30 DE JUNHO DE 2023 E 2022  
(Em Reais)

		01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
	Nota				
<b>RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL</b>	16	<b>3.293.841</b>	<b>5.776.882</b>	<b>2.967.062</b>	<b>5.279.666</b>
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	17	(821.588)	(1.558.904)	(963.294)	(1.938.117)
<b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>		<b>2.472.253</b>	<b>4.217.978</b>	<b>2.003.768</b>	<b>3.341.549</b>
<b>(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>(2.038.807)</b>	<b>(3.677.550)</b>	<b>(1.752.645)</b>	<b>(3.110.193)</b>
Com vendas	17	(150.582)	(277.441)	(174.478)	(310.053)
Gerais e administrativas	17	(1.392.704)	(2.532.645)	(1.177.627)	(2.097.311)
Outras (despesas) e receitas, líquidas	17	(495.521)	(867.464)	(400.540)	(702.829)
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>433.446</b>	<b>540.428</b>	<b>251.123</b>	<b>231.356</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>7.668</b>	<b>14.914</b>	<b>3.366</b>	<b>7.230</b>
Despesas financeiras		(47.130)	(74.068)	(37.345)	(65.475)
Receitas financeiras		54.798	88.982	40.711	72.705
<b>LUCRO DO PERÍODO</b>		<b>441.114</b>	<b>555.342</b>	<b>254.489</b>	<b>238.586</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS ABRANGENTES DOS PERÍODOS  
FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022  
(Em Reais)

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
LUCRO DO PERÍODO	441.114	555.342	254.489	238.586
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO PERÍODO	<u>441.114</u>	<u>555.342</u>	<u>254.489</u>	<u>238.586</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS PERÍODOS  
FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022  
(Em Reais)

	Nota	Prejuízo acumulado	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>		<b>(2.586.706)</b>	<b>(2.586.706)</b>
Lucro do semestre findo em 30 de junho de 2022		238.586	238.586
<b>SALDOS EM 30 DE JUNHO DE 2022</b>		<b>(2.348.120)</b>	<b>(2.348.120)</b>
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>		<b>(1.461.437)</b>	<b>(1.461.437)</b>
Lucro do semestre findo em 30 de junho de 2023		555.342	555.342
<b>SALDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023</b>		<b>(906.095)</b>	<b>(906.095)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.



HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS PERÍODOS FINDOS EM  
30 DE JUNHO DE 2023 E 2022  
(Em Reais)

	01/01/2023 a 30/06/2023	01/01/2022 a 30/06/2022
Nota		
<b>DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Lucro do trimestre</b>	<b>555.342</b>	<b>238.586</b>
Ajustes para conciliar o lucro do período ao caixa		
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	14 (15.594)	681
Provisão para reserva de reposição	15 342.420	341.331
Provisão para participação nos lucros e resultados - PLR	45.354	39.461
	<b>927.522</b>	<b>620.059</b>
<b>(Aumento) diminuição nos ativos circulantes realizáveis a longo prazo</b>	<b>(368.232)</b>	<b>(490.228)</b>
Contas a receber de clientes	4 (344.351)	(437.311)
Estoques	5 1.198	(13.337)
Impostos a recuperar	6 752	33
Outras contas a receber	7 (15.264)	(13.431)
Despesas antecipadas	8 (10.567)	(25.862)
Despesas judiciais	-	(320)
<b>Aumento (diminuição) nos passivos circulantes e exigíveis a longo prazo</b>	<b>41.725</b>	<b>42.808</b>
Fornecedores	9 22.804	27.071
Impostos e contribuições a recolher	13 10.655	(15.763)
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	10 (16.087)	66.229
Adiantamentos de clientes	14 (40.924)	(2.044)
Outros passivos	12 65.277	(32.685)
<b>Fluxo de caixa gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>601.015</b>	<b>172.639</b>
<b>DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Partes relacionadas	11 (311.923)	111.511
<b>Fluxo de caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimento</b>	<b>(311.923)</b>	<b>111.511</b>
<b>AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>289.092</b>	<b>284.150</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
No início do período	3 1.294.494	1.026.541
No fim do período	3 1.583.586	1.310.691
<b>AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>289.092</b>	<b>284.150</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(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 INTERMEDIÁRIAS

As presentes demonstrações contábeis do Hotel foram aprovadas e autorizadas para emissão pela Administração em reunião realizada em 11 de julho de 2023.

**a) Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis intermediárias do Hotel foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que 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 intermediárias 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.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

**c) Estrutura jurídica e base de comparação das demonstrações contábeis intermediárias**

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

Estas demonstrações contábeis intermediárias 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 intermediárias 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 intermediárias, 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 intermediárias**

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 intermediárias. As variações cambiais são reconhecidas na demonstração do resultado à medida que ocorrem.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(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.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

**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 intermediárias, os quais são classificados como passivo não circulante. Em 30 de junho de 2022, 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.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação nas datas das demonstrações contábeis intermediárias, 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 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 intermediárias 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”.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

**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 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.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os “marketing 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.

**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>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	19.824	33.151
Bancos conta movimento	(9.348)	-
Aplicações financeiras	1.573.110	1.261.343
	<u><b>1.583.586</b></u>	<u><b>1.294.494</b></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>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Agências e empresas	100.665	51.539
Administradoras de cartão de crédito	958.424	699.593
Contas a receber – hóspedes na casa	34.687	-
Outras	7.032	5.325
	<u>1.100.808</u>	<u>756.457</u>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	(15.594)
	<u><b>1.100.808</b></u>	<u><b>740.863</b></u>



HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Contas a receber de clientes por idade de vencimento

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
A vencer	1.095.088	740.116
Vencidos de 0 a 30 dias	5.720	747
Vencidos de 31 a 60 dias	-	2.413
Vencidos de 61 a 90 dias	-	13.181
	<b>1.100.808</b>	<b>756.457</b>

NOTA 5 - ESTOQUES

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Estoques de alimentos e bebidas	46.290	47.194
Estoque de almoxarifado	795	1.090
	<b>47.085</b>	<b>48.284</b>

NOTA 6 - IMPOSTOS A RECUPERAR

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Impostos a recuperar	-	752
	<b>-</b>	<b>752</b>

NOTA 7 - OUTRAS CONTAS A RECEBER

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Adiantamento a empregados	14.882	2.260
Adiantamento a fornecedores	1.500	-
Repasses para hotéis	1.142	-
	<b>17.524</b>	<b>2.260</b>

NOTA 8 - DESPESAS ANTECIPADAS

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Benefícios a empregados	18.730	16.903
Seguros	9.025	-
Outros	5.430	5.715
	<b>33.185</b>	<b>22.618</b>

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 9 - FORNECEDORES

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Fornecedores de mercadorias	33.405	24.155
Fornecedores de serviços	72.908	62.612
Outros	8.179	4.921
	<b>114.492</b>	<b>91.688</b>

NOTA 10 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Provisão de férias e encargos	92.239	79.959
Provisão de 13º salário e encargos	37.778	-
Encargos e contribuições a pagar	29.911	30.813
Participação nos Lucros e Resultados – PLR	90.456	125.123
Dissídio	20.779	6.000
	<b>271.163</b>	<b>241.895</b>

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	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Hotelaria AccorInvest Brasil S.A.	Remessa bancária	(4.842.778)	(3.569.748)
Hotelaria AccorInvest Brasil S.A.	Honorários serviços administrativos	100.442	114.808
Hotelaria AccorInvest Brasil S.A.	Repasses entre Matriz x Filial	6.075.318	5.099.846
		<b>1.332.982</b>	<b>1.644.906</b>

NOTA 12- OUTROS PASSIVOS

	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Provisão para gastos diversos	1.000	-
Provisão para prestação de serviços	2.529	1.314
Provisão para T.I.	15.009	15.009
Aluguéis a pagar	230.351	161.958
Créditos não identificados	-	5.331
	<b>248.889</b>	<b>183.612</b>

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 13 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Impostos e contribuições a pagar	9.642	6.710
Impostos s/ faturamento	21.240	13.517
	<u><b>30.882</b></u>	<u><b>20.227</b></u>

NOTA 14 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Créditos com clientes	9.521	53.479
Devolução à hóspede	13.644	10.611
	<u><b>23.165</b></u>	<u><b>64.090</b></u>

NOTA 15 - PROVISÃO PARA RESERVA DE REPOSIÇÃO

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Provisão para reserva de reposição	1.666.710	1.324.290
	<u><b>1.666.710</b></u>	<u><b>1.324.290</b></u>

NOTA 16 - RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL

	<u>01/01/2023</u>	<u>01/01/2022</u>
	<u>a</u>	<u>a</u>
	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
<b>Receitas de produtos e serviços vendidos:</b>	<u><b>5.898.258</b></u>	<u><b>5.473.962</b></u>
Hospedagem	4.886.619	4.561.443
Alimentos e bebidas	984.564	889.665
Outros serviços administrativos	27.075	22.854
<b>Impostos sobre vendas e serviços prestados</b>	<u><b>(121.376)</b></u>	<u><b>(194.296)</b></u>
PIS sobre faturamento	(579)	(13.860)
COFINS sobre faturamento	(3.559)	(64.290)
ISS	(106.246)	(98.567)
ICMS	(10.992)	(17.579)
<b>Receita líquida operacional</b>	<u><b>5.776.882</b></u>	<u><b>5.279.666</b></u>

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 17- CUSTOS, DESPESAS E RECEITAS POR NATUREZA

	<b>01/01/2023</b>	<b>01/01/2022</b>
	<b>a</b>	<b>a</b>
	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Custo de pessoal	860.556	801.256
Custo de prestação de serviço de hospedagem	63.635	68.566
Custo de alimentos e prestação de serviços nos restaurantes	418.004	353.888
Custo de vendas de outros serviços	270.760	322.709
“Fees” de uso da marca e tecnologia	774.525	644.424
Água, luz e gás	542.300	769.005
Publicidade e marketing	10.435	6.431
Cartões de fidelidade Accor	6.355	4.935
Lavanderia	144.061	129.969
Honorários	47.414	43.002
Arrendamento pessoa jurídica	1.529.704	1.385.886
Despesas administrativas	108.355	96.932
Manutenção	274.037	251.537
Impostos e taxas	8.687	6.672
Comissões de cartões de crédito	105.711	91.706
Gastos com veículos e deslocamentos	26.318	16.652
Despesas com informática	45.597	54.740
	<b><u>5.236.454</u></b>	<b><u>5.048.310</u></b>

Essas despesas estão assim classificadas na demonstração do resultado:

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	1.558.904	1.938.117
Despesas com vendas	277.441	310.053
Despesas gerais e administrativas	2.532.645	2.097.311
Outras (despesas) e receitas operacionais, líquidas	867.464	702.829
	<b><u>5.236.454</u></b>	<b><u>5.048.310</u></b>

NOTA 18- INSTRUMENTOS FINANCEIROS

a) Considerações gerais: Em 30 de junho de 2023, os instrumentos financeiros estavam representados substancialmente por:

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Valor contábil	
	30/06/2023	31/12/2022
Ativos financeiros:		
Caixa e equivalentes de caixa	1.583.586	1.294.494
Contas a receber de clientes	1.100.808	740.863
Outras contas a receber	17.524	2.260
	<b>2.701.918</b>	<b>2.037.617</b>
Passivos financeiros:		
Fornecedores	114.492	91.688
Partes relacionadas	1.332.982	1.644.906
	<b>1.447.474</b>	<b>1.736.594</b>

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 contábeis intermediárias 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.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(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 30 de junho de 2023, o Hotel não possuía operações com instrumentos financeiros derivativos em aberto.

g) Risco de taxa de câmbio

Em 30 de junho de 2023, 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.

HOTEL IBIS BUDGET MANAUS  
HOTELARIA ACCORINVEST BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023

(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, conseqüentemente, 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 2023, o seguro foi contratado pela AccorInvest, da seguradora Chubb Seguros Brasil S.A, com vigência até 31 de dezembro de 2023, 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	51.548.609,99
	Terrorismo	1.572.232.604,70
	Multirisco	3.350.659.649,37