



Hotel Ibis Ibirapuera

Informações contábeis intermediárias de Propósito Especial do período findo em 30 de setembro de 2024 e Relatório dos Auditores Independentes sobre a Revisão de Informações Contábeis intermediárias de Propósito Especial.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE REVISÃO DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Aos Investidores do
Hotel Ibis Ibirapuera- filial da Hotelaria Accor Brasil S.A.

Introdução

Revisamos as informações contábeis de propósito especial do Hotel Ibis Ibirapuera, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para o período de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de propósito especial de acordo com os critérios de reconhecimento e mensuração do pronunciamento NBC TG 21 (R4) – Demonstração intermediária e de acordo com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). Essas informações contábeis intermediárias de propósito especial foram elaboradas somente para permitir que o Hotel prepare suas informações contábeis intermediárias de propósito especial em cumprimento das disposições para elaboração de demonstrações contábeis mencionado Capítulo IV do item II do Artigo 33 da Resolução CVM nº 86 de 31 de março de 2022 da Comissão de Valores Mobiliários – CVM. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias 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 intermediárias de propósito especial

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias de propósito especial em 30 de setembro de 2024 acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios de reconhecimento e mensuração do pronunciamento técnico NBC TG 21 (R4) – Demonstrações Intermediárias e da norma internacional IAS 34 e apresentadas de forma condizente com as disposições para elaboração de demonstrações contábeis mencionado no Capítulo IV do item II do Artigo 33 da Resolução CVM nº 86 de 31 de março de 2022.

Outros assuntos

Informações contábeis intermediárias de propósito especial comparativas

Os valores correspondentes ao balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 foram anteriormente auditados por outros auditores independentes que emitiram relatório datado de 14 de março de 2024 sem modificação e os relativos às demonstrações do resultado e do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses do trimestre findo em 30 de setembro de 2023 foram anteriormente revisados por outros auditores independentes que emitiram relatório datado de 03 de novembro de 2023, sem modificação.

Restrição de uso e distribuição

Estas informações contábeis intermediárias de propósito especial foram elaboradas somente com o objetivo de atender às disposições para elaboração de demonstrações contábeis mencionado no Capítulo IV do item II do Artigo 33 da Resolução CVM nº 86 de 31 de março de 2022. Como resultado, estas informações contábeis intermediárias de propósito especial não são um conjunto completo de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (*"International Financial Reporting Standards – IFRSs"*) e não pretendem apresentar adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Hotel Ibis Ibirapuera em 30 de setembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data. As informações contábeis intermediárias de propósito especial podem, portanto, não ser adequadas para outros propósitos.

São Paulo, 08 de novembro de 2024.

MOORE MSL LIMA LUCCHESI
Auditores e Contadores Ltda.
CRC 2SP019.874/O-3



Sérgio Lucchesi Filho
Contador CRC – 1SP 101.025/O-0



Elói de Siqueira
Contador CRC – 1SP 207.586/O-3

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E 31 DE DEZEMBRO DE
2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

ATIVO

CIRCULANTE	Nota Explicativa	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	3	4.281	2.645
Contas a receber de clientes	4	3.354	2.200
Estoques	5	96	68
Impostos a recuperar	6	283	43
Despesas antecipadas	7	265	488
Outras contas a receber	8	14	17
Total do ativo circulante		8.293	5.461
NÃO CIRCULANTE			
Depósitos judiciais	9	54	43
Partes relacionadas	10	2.750	1.821
Total do ativo não circulante		2.804	1.864
TOTAL DO ATIVO		11.097	7.325

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias de propósito especial.

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E 31 DE DEZEMBRO DE
2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

CIRCULANTE	Nota Explicativa	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores	11	289	240
Impostos e contribuições a recolher	12	235	169
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	13	895	676
Aluguéis a pagar	14	307	-
Adiantamentos de clientes	2d vi	415	168
Outros passivos	15	46	270
Total do passivo circulante		2.187	1.523
NÃO CIRCULANTE			
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	16	138	121
Provisão para reserva de reposição	2d viii	3.544	2.769
Total do passivo não circulante		3.682	2.890
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Lucros acumulados		5.228	2.912
Total do patrimônio líquido		5.228	2.912
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		11.097	7.325

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias de propósito especial.

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS PERÍODOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO
DE 2024 E DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	Explicativa	a	a	a	a
		30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Receita Líquida de Serviços e Vendas	17	9.704	27.082	9.169	26.392
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	18	(2.725)	(7.579)	(2.567)	(7.353)
LUCRO BRUTO		6.979	19.503	6.602	19.039
DESPESAS OPERACIONAIS					
Com vendas	18	(607)	(1.614)	(531)	(1.581)
Gerais e administrativas	18	(5.442)	(15.274)	(5.216)	(14.911)
Outras despesas e receitas operacionais, líquidas	18	(149)	(383)	(124)	(379)
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		781	2.232	731	2.168
RESULTADO FINANCEIRO					
Despesas financeiras		(93)	(254)	(75)	(204)
Receitas financeiras		124	338	93	262
LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO		812	2.316	749	2.226

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias de propósito especial.

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE DOS PERÍODOS FINDOS EM 30
DE SETEMBRO 2024 E DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	01/07/2024 a 30/09/2024	30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	30/09/2023
Lucro líquido do período	812	2.316	749	2.226
RESULTADO				
ABRANGENTE TOTAL DO				
PERÍODO	812	2.316	749	2.226

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias de propósito especial.

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS PERÍODOS
FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

		Lucros Acumulados	Total
Saldo em	31 de dezembro de 2022	4.669	4.669
Lucro líquido do período		2.226	2.226
Saldo em	30 de setembro de 2023	6.895	6.895
Transferência do resultado acumulado Matriz (Nota 10)		(4.734)	(4.734)
Lucro líquido do período		751	751
Saldo em	31 de dezembro de 2023	2.912	2.912
Lucro líquido do período		2.316	2.316
Saldo em	30 de setembro de 2024	5.228	5.228

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias de propósito especial.

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS PERÍODOS FINDOS EM 30 DE
SETEMBRO DE 2024 E DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro líquido do período	2.316	2.226
Ajustes por:		
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	17	23
Provisão para participação nos lucros e resultados - PLR	211	165
Lucro líquido do período ajustado	<u>2.544</u>	<u>2.414</u>
(Aumento) nos ativos circulantes e não circulantes	<u>(1.207)</u>	<u>(880)</u>
Contas a receber de clientes	(1.154)	(1.141)
Estoques	(28)	(7)
Impostos a recuperar	(240)	(18)
Despesas antecipadas	223	314
Outras contas a receber	3	3
Depósitos judiciais/adiantamentos de aluguéis	(11)	(31)
Aumento nos passivos circulantes e não circulantes	<u>1.228</u>	<u>1.282</u>
Fornecedores	49	262
Impostos e contribuições a recolher	66	(186)
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	8	66
Operações de arrendamento mercantil	-	457
Aluguéis a pagar	307	-
Adiantamentos de clientes	247	8
Outros passivos	(224)	(318)
Provisão para reserva de reposição	775	993
Caixa gerado pelas atividades operacionais	<u>2.565</u>	<u>2.816</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Partes relacionadas	(929)	(1.823)
Caixa aplicado nas atividades de financiamento	<u>(929)</u>	<u>(1.823)</u>
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<u>1.636</u>	<u>993</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	2.645	1.383
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	4.281	2.376
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<u>1.636</u>	<u>993</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias de propósito especial

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE
PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Hotel Ibis Ibirapuera ("Hotel") é uma filial da Hotelaria Accor Brasil S.A. ("Matriz" ou "Accor" ou "Operadora Hoteleira"). 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 Santo Amaro, 1.411 - Bairro Santo Amaro – São Paulo - SP e teve início das suas atividades em 1 de março de 2017, dispondo de 364 quartos. O Hotel é operado por sua Matriz, que mantém contrato de arrendamento com a Bavete Empreendimentos Imobiliários LTDA. ("Locadora").

**2. BASE DE ELABORAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS
INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL**

a) Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias de propósito especial do Hotel foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e estão em conformidade com o Capítulo IV, Artigo 33, item II, da Instrução CVM nº 86 de 31 de março de 2022 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 informações contábeis intermediárias 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.

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

Por se tratar de uma filial da Accor, o Hotel não dispõe de todas as características de uma sociedade anônima, assim como sua Matriz. Estas informações contábeis intermediárias de propósito especial representam exclusivamente a operação do Hotel no período, não tendo então o reflexo do restante da administração hoteleira da Accor.

Por se tratar de uma filial, as informações contábeis intermediárias de propósito especial do Hotel não possuem capital social integralizado ou ações, distribuição de dividendos ou reservas de lucros. A demonstração das mutações do patrimônio líquido do Hotel demonstra apenas os lucros ou prejuízos acumulados no período.

d) Principais práticas contábeis adotadas

Estimativas contábeis

Na elaboração das informações contábeis intermediárias 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, às perdas referentes a contas a receber e 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, veja as

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

práticas contábeis detalhadas a seguir:

- i) Moeda funcional e de apresentação das informações contábeis intermediárias 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

Quando existentes, são 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 na data das informações contábeis intermediárias de propósito especial. As variações cambiais são reconhecidas na demonstração do resultado à medida que ocorrem.

- 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, quando 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) Instrumentos financeiros ativos

Os instrumentos financeiros ativos podem ser classificados nas seguintes categorias específicas: (i) ativo financeiro ao custo amortizado; (ii) ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e (iii) ativos financeiros mensurados a valor justo por meio do resultado. A classificação dos instrumentos financeiros é determinada na data do reconhecimento inicial e com base tanto: (a) no modelo de negócios da entidade para a gestão dos ativos financeiros; quanto (b) nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

Empréstimos e 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 diariamente transfere o saldo bancário da conta corrente para a Matriz. A administração dos recursos financeiros é central e é administrada em nível de estrutura jurídica.

- iii.2) Instrumentos financeiros passivos

Os instrumentos financeiros passivos devem ser mensurados como subsequentemente ao custo amortizado, exceto: (a) passivos financeiros ao valor justo por meio de resultado; (b) passivos financeiros que surjam quando a transferência do ativo financeiro não se qualificar para o desconhecimento ou quando a abordagem do envolvimento contínuo for aplicável; (c) contratos de garantia financeira; (d) compromissos de conceder empréstimos com taxas de juros abaixo do mercado; e (e) a contraprestação contingente reconhecida

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

por adquirente em combinação de negócios à qual deve ser aplicado o CPC 15(R1).

O Hotel pode, no reconhecimento inicial, designar de modo irrevogável o passivo financeiro como mensurado ao valor justo por meio do resultado.

São registrados no passivo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data das informações contábeis intermediárias de propósito especial, os quais são classificados como passivo não circulante. Em 30 de setembro de 2024 esse passivo compreende à fornecedores e aluguéis a pagar.

- iv) Contas a receber de clientes e perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa (redução ao valor recuperável de ativos financeiros)

As contas a receber de clientes e cartão de crédito estão registradas pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, líquidas de perdas estimadas para redução ao valor recuperável de ativos financeiros, se aplicável.

Essa perda estimada é constituída com base no montante de títulos vencidos, salvo os casos nos quais o contrato entre Accor e Investidor definir prazo específico, o Hotel considera faturas vencidas entre 46 e 120 dias 50% de perda estimada, faturas vencidas entre 121 e 150 dias 80% de perda estimada e faturas vencidas a partir de 151 dias 100% de perda estimada, critérios esses considerados suficientes 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 necessário, uma provisão para estoques de giro lento e/ou obsoletos é constituída para refletir o risco de realização desses estoques.

- vi) Adiantamentos de clientes

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

- vii) 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. Nos casos de liquidação possível, é apenas feita divulgação em nota explicativa.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação na data das informações contábeis intermediárias 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 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 praticamente 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, conforme prática amplamente adotada no mercado hoteleiro.

- viii) Fundo (Provisão) de Renovação e Reposição de Ativos

De acordo com o contrato de arrendamento do imóvel (Nota 20) vigente até o mês de fevereiro de 2027, o fundo de reposição de ativos é destinado exclusivamente à compra de bens do ativo imobilizado ou itens de manutenção de acordo com a necessidade operacional. Os recursos do

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

fundo de renovação e reposição de ativos são controlados através de uma conta corrente destinada a esse fim.

ix) Ajuste a valor presente

Quando aplicável, 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 informações contábeis intermediárias de propósito especial tomadas em conjunto.

x) 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 a provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Essas perdas, se houver, são classificadas na rubrica "Outras despesas operacionais, líquidas".

xi) 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".

xii) 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, energia e gás.

xiii) 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

Renovação de enxovais, gastos com folha de pagamento, manutenções de software, despesas pagas pelo uso da marca, divulgação da marca e da estrutura administrativa provida pela Matriz ("fees") e participação no programa de fidelidade.

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.

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

Os “*royalties fees*” referem-se ao pagamento de “*royalties*” pela utilização da marca Ibis e da estrutura operacional. Esses “*fees*” estão determinados e calculados com base nas regras estabelecidas no contrato de arrendamento (Nota 18).

Os “*marketings fees*” referem-se ao pagamento referente à divulgação da marca por variados meios de comunicação. Esses “*fees*” estão determinados e calculados com base nas regras estabelecidas no contrato de arrendamento (Nota 18).

Os “*fees*” referentes ao programa de fidelidade correspondem ao custo pela criação e ao acréscimo dos pontos dos cartões do programa Le-Club. Por meio desse programa, os beneficiários acumulam pontos para utilização no pagamento de diárias nos hotéis da rede Accor.

xiv) 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.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa	845	14
Aplicações financeiras	<u>3.436</u>	<u>2.631</u>
Total	<u>4.281</u>	<u>2.645</u>

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

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE
PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

4. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Agências e empresas	312	207
Administradoras de cartão de crédito	3.006	1.979
Hóspede na casa	36	14
Total	<u><u>3.354</u></u>	<u><u>2.200</u></u>

Contas a receber de clientes por idade de vencimento:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
A vencer	3.340	2.169
Vencidos de 0 a 30 dias	14	31
Total	<u><u>3.354</u></u>	<u><u>2.200</u></u>

5. ESTOQUES

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Estoque de alimentos e bebidas	96	68
Total	<u><u>96</u></u>	<u><u>68</u></u>

6. IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PIS/COFINS	283	40
OUTROS	-	3
Total	<u><u>283</u></u>	<u><u>43</u></u>

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE
PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

7. DESPESAS ANTECIPADAS

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Despesas antecipadas de fornecedores	4	98
Despesas antecipadas de benefícios	70	66
Despesas antecipadas de IPTU	128	-
Despesas antecipadas de seguros	16	-
Despesas antecipadas de aluguéis*	-	324
Outros	47	-
Total	<u>265</u>	<u>488</u>

* Correspondem a valores antecipados aos investidores por despesas pagas atribuíveis aos mesmos, a serem recuperados mediante compensação com futuros pagamentos de aluguéis.

8. OUTRAS CONTAS A RECEBER

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Adiantamento de empregados	10	17
Repasses para hotéis	4	-
Total	<u>14</u>	<u>17</u>

9. DEPÓSITOS JUDICIAIS

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Reclamações trabalhistas	54	43
Total	<u>54</u>	<u>43</u>

10. PARTES RELACIONADAS

Referem-se aos valores de repasses entre o Hotel e a Matriz e ao compartilhamento de despesas do Grupo, conforme seguem:

		<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Accor Brasil	Remessa bancária	47.621	36.634
Accor Brasil	Honorários serviços administrativos	(12.869)	(10.197)
Accor Brasil	Repasses para operadora hoteleira	(30.393)	(23.212)
CSC	Honorários serviços administrativos CSC	(1.609)	(1.404)
Total		<u>2.750</u>	<u>1.821</u>

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE
PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

11. FORNECEDORES

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Fornecedores de mercadorias	76	39
Fornecedores de serviços	53	96
Água, energia, telefone e gás	5	88
Outros	155	17
Total	<u><u>289</u></u>	<u><u>240</u></u>

Fornecedores por idade de vencimento:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
A vencer	281	207
Vencidos de 0 a 30 dias	-	21
Vencidos de 61 a 90 dias	-	1
Vencidos a mais de 121 dias	8	11
Total	<u><u>289</u></u>	<u><u>240</u></u>

12. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PIS/COFINS	29	18
ICMS	10	4
INSS	6	6
IRRF	26	29
ISS	164	112
Total	<u><u>235</u></u>	<u><u>169</u></u>

13. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Provisão de férias e encargos	321	296
Provisão de 13º Salário e encargos	201	-
Encargos e contribuições a pagar	133	138
Participação nos lucros e resultados - PLR	240	242
Total	<u><u>895</u></u>	<u><u>676</u></u>

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE
PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

14. ALUGUÉIS A PAGAR

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Aluguéis a Pagar	307	-
Total	<u>307</u>	<u>-</u>

15. OUTROS PASSIVOS

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Créditos não identificados	46	64
Provisão para prestação de serviços	-	141
Provisão para utilidades e serviços públicos	-	20
Provisão para lavanderia	-	45
Total	<u>46</u>	<u>270</u>

16. CONTINGÊNCIAS

2023

TRABALHISTA:

<u>Prognóstico</u>	<u>Quantidade</u>	<u>Valor da ação</u>	<u>Valor da provisão</u>
PROVÁVEL	2	522	121

2024

TRABALHISTA:

<u>Prognóstico</u>	<u>Quantidade</u>	<u>Valor da ação</u>	<u>Valor da provisão</u>
PROVÁVEL	2	522	138
POSSÍVEL	2	45	-

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

17. RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS E VENDAS

	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Hospedagem	8.714	24.573	8.043	23.611
Alimentos e bebidas	1.471	3.837	1.328	3.830
Outros serviços administrativos	3	33	4	16
Total da receita operacional bruta	10.188	28.443	9.375	27.457
Impostos sobre vendas e serviços	(483)	(1.361)	(206)	(1.065)
Receita líquida de serviços e vendas	9.705	27.082	9.169	26.392

18. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Custo de pessoal	1.679	4.608	1.465	4.017
Custo de prestação de serviço de hospedagem	82	237	100	279
Custo de alimentos e prest. serviço restaurante	499	1.360	510	1.572
Custo de vendas de outros serviços	437	1.124	394	1.118
Lavanderia	244	678	221	660
Água, energia e gás	293	904	329	1.033
Publicidade e marketing	8	23	5	17
Comissões de cartões de crédito	214	599	191	593
Serviços de tecnologia	471	1.196	397	1.021
Honorários (advocatícios e administrativos)	111	300	107	302
Gastos com veículos e deslocamentos	5	15	8	18
Despesas com informática	49	120	46	115
Impostos e taxas	5	16	2	9
Serviços de manutenção	151	414	123	533
Arrendamento (Nota 20)	3.869	11.023	3.823	10.844
Despesas administrativas	806	2.233	717	2.093
Total	8.923	24.850	8.438	24.224

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE
PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

Essas despesas estão classificadas na demonstração do resultado da seguinte forma:

	<u>01/07/2024 a</u> <u>30/09/2024</u>	<u>01/01/2024 a</u> <u>30/09/2024</u>	<u>01/07/2023 a</u> <u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023 a</u> <u>30/09/2023</u>
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	2.725	7.579	2.567	7.353
Despesas com vendas	607	1.614	530	1.581
Despesas gerais e administrativas	5.442	15.274	5.217	14.911
Outras despesas e receitas operacionais, líquidas	149	383	124	379
Total	8.923	24.850	8.438	24.224

19. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

a) Considerações gerais

Em 30 de setembro de 2024, os instrumentos financeiros estavam representados substancialmente por:

Instrumentos financeiros ativos:	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e equivalentes de caixa	4.281	2.645
Contas a receber de clientes	3.354	2.200
Partes relacionadas	2.750	1.821
Outras contas a receber	14	17
Depósitos judiciais	54	43
Total	10.453	6.726
Instrumentos financeiros passivos:	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Fornecedores	289	240
Aluguéis a pagar	307	-
Total	596	240

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 da opinião que os instrumentos financeiros, que estão reconhecidos nas informações contábeis intermediárias de propósito especial pelos seus valores contábeis, não

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

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 Accor 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 Demonstrações relacionadas ao gerenciamento de riscos, incluindo políticas significativas e procedimentos e práticas aplicados no gerenciamento de risco.

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 Accor 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 Accor gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, por meio 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 setembro de 2024, o Hotel não possuía operações com instrumentos financeiros derivativos em aberto.

g) Risco de taxa de câmbio

Em 30 de setembro de 2024, o Hotel não possuía operações em moeda estrangeira em aberto.

20. COMPROMISSOS

Contrato de arrendamento

A Accor 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. A despesa com esse contrato foi de R\$ 11.023 milhões em 30 de setembro de 2024 e R\$ 10.844 milhões em 30 de setembro de 2023.

HOTEL IBIS IBIRAPUERA - HOTELARIA ACCOR BRASIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

21. COBERTURA DE SEGUROS

A Accor mantém apólice para cobertura de possíveis sinistros relacionados à estrutura predial, ao mobiliário e aos lucros cessantes (interrupção das operações e obtenção de lucros ocasionada por sinistro). A contratação de seguro por conta da Matriz está prevista no contrato locação.

A política da Accor é manter cobertura de seguros em montante considerado satisfatório em face dos riscos envolvidos. Em 31 de dezembro de 2023, o seguro contratado foi da seguradora Chubb Seguros Brasil S.A., com vigência até 31 de dezembro de 2024, e as coberturas para o Hotel podem ser assim resumidas:

<u>Item</u>	<u>Tipo de cobertura</u>	<u>Cobertura em R\$</u>
Seguro Garantia	Prédio	82.173
	Mobiliário	15.694
	Lucros Cessantes	35.227

22. APROVAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE PROPÓSITO ESPECIAL

As presentes informações contábeis intermediárias de propósito especial do Hotel foram aprovadas e autorizadas para emissão pela Administração em reunião realizada em 08 de novembro de 2024.
