CONCESSIONÁRIA DE CEMITÉRIOS E SERVIÇOS FUNERÁRIOS SPE S.A.

CNPJ: 44.615.216/0001-37

Balancos Patrimoniais levantados em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)			
	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	28.308	1
Impostos a recuperar	6	388	-
Outras contas a receber	-	68	-
Total do ativo circulante		28.764	1
Ativo não circulante			
Imobilizável	7	332	-
Intangível	8	163.348	-
Total do ativo não circulante		163.289	-
Total do ativo		193.054	1

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido			
	Nota	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e Período de 06 de dezembro de 2021 (Em milhares de reais)			
Capital social		0	-
Capital a integralizar		(0)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021		0	0
Aumento de capital	13	35.560	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	13	-	6.440
Prejuízo do exercício	13	-	(1.183)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		35.560	6.440

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos resultados abrangentes			
	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e Período de 06 de dezembro de 2021 (Em milhares de reais)			
Recitas/(despesas) operacionais			
Despesas administrativas, gerais e tributárias	14	(1.645)	-
Despesas financeiras	15	(1.149)	-
Resultado do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social		(2.794)	-
Imposto de renda e contribuição social - diferido	16	610	-
Prejuízo do exercício		(1.183)	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

1 Contexto operacional
A Concessionária de Cemitérios e Serviços Funerários SPE S.A. ("Concessionária" ou "Companhia") foi constituída em 06 de dezembro de 2021 e está inscrita sob o CNPJ 44.615.216/0001-37. É uma sociedade anônima de capital fechado com sede localizada na Avenida Brigadeiro Faria Lima, número 1.931, 15º andar - Jardim Paulistano - São Paulo - São Paulo - CEP: 01.452-910. O Contrato de Concessão com a Autarquia Reguladora de Serviços Públicos do Município de São Paulo - SP, ao qual teve a lavratura autorizada pelo Despacho SEI nº 069890521, datado em 16/08/2022, com o contrato assinado em 22/11/2022 a partir de 16/11/2024, compreendendo os serviços funerários envolvendo a gestão, operação, exploração, revitalização, e expansão dos seguintes cemitérios: (I) Consolação; (II) Quarta Parada; (III) Santana; (IV) Tremembé; (V) Vila Formosa I; (VI) Vila Formosa II; (VII) Vila Mariana. A principal razão social da Companhia são os serviços funerários e cemitérios prestados aos municípios de São Paulo. Em contraprestação pela concessão da exploração dos cemitérios, a Companhia pagou ao Município de São Paulo a outorga fixa o montante de R\$155.525, decorrente da oferta realizada no leilão objeto da Concessão, e deverá pagar ao poder concedente: (i) trimestralmente, o pagamento da Outorga variável resultante da aplicação da alíquota de 4% (quatro por cento) sobre a totalidade das Fontes de Receitas Tarifárias auferidas no período, sendo pago a partir do quarto mês de início, momento no qual serão apresentados os demonstrativos contábeis; e (ii) Anualmente ficará sob responsabilidade da Concessionária, mensurar a parcela a ser eventualmente a título de Adicional de Desempenho, podendo resultar em até 5% (cinco por cento) sobre a receita composta pela totalidade das Fontes de Receitas Tarifárias. Os valores das Fontes de Receita serão reajustados pelo IPCA-IBGE a cada 12 (doze) meses, utilizando como data-base inicial o mês correspondente à data da ordem de início. Nos termos do contrato de concessão, a Companhia assumiu todas as responsabilidades e encargos relacionados à elaboração dos projetos e execução das obras e serviços necessários à conclusão da infraestrutura para a exploração dos cemitérios e crematórios. A Companhia estima o montante relacionado a seguir, em 31 de dezembro de 2022 e Período de 06 de dezembro de 2021, em investimentos, recuperações e manutenções até o final de Contrato de Concessão. Esses valores poderão ser alterados em razão de adequações contratuais e revisões periódicas de estimativa no decorrer da Concessão:

Natureza dos Custos	Previsto até o fim da concessão
Obras em Cemitérios	20.689
Custo com Colúmbares e jazigos	109.965
Obras em Crematórios	9.505
Equipamentos e Digitalizações e Meio Ambiente	20.290
	260.449

Em 06 de janeiro de 2023 foi assinada pelo Poder Concedente a Ordem de Serviço para a Companhia iniciar a operação assistida, no intuito de conhecer os trabalhos e serviços de gestão de cemitérios e funerários. No dia 07 de março de 2023, a Concessionária assumiu a todas as responsabilidades, gestão de cemitérios, serviços funerários e encargos relacionados à elaboração dos projetos e execução das obras e serviços necessários à conclusão da infraestrutura para a exploração dos cemitérios, crematórios.

2 Apresentação das demonstrações financeiras
As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP). Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela administração na sua gestão. A emissão dessas demonstrações financeiras foi aprovada pela Diretoria da Companhia em 30 de março de 2023.

3 Base de preparação das demonstrações financeiras
Base de mensuração - As demonstrações financeiras são preparadas com base no custo histórico. **Moeda funcional e moeda de apresentação** - Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em milhares de Reais foram arredondadas para o valor mais próximo de estimativa. **Uso de estimativas** - O uso de estimativas e julgamentos - A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração da Companhia faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas - os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões em relação às estimativas e premissas são realizadas em períodos em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras da Companhia estão incluídas nas seguintes notas explicativas: **Nota explicativa nº 8** - Perda do valor recuperável de ativos financeiros; **Nota explicativa nº 16** - Realização do imposto de renda e contribuição social diferido (reversão das provisões sobre as quais a Companhia constituiu o diferimento dos impostos).

4 Principais políticas contábeis, estimativas e julgamentos contábeis críticos
As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão detalhadas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente no balanço em 31 de dezembro de 2022 e Período de 06 de dezembro de 2021 e em 31 de dezembro de 2021 e Período de 06 de dezembro de 2021, salvo disposição em contrário. **a. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras** - Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e aplicações financeiras com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, de alta liquidez, prontamente convertíveis em um montante conhecido de caixa, e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Caixa e equivalentes de caixa são registrados pelo valor justo por meio de resultado. As aplicações financeiras que não atendem à definição de equivalentes de caixa, a sua classificação depende do propósito para o qual o investimento foi adquirido e estão ajustadas a valor justo, de acordo com a categoria. Quando aplicável, os custos diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo financeiro são reconhecidos no momento da aquisição de um ativo. **Ativos financeiros não circulantes e não circulantes** - São registrados pelos seus valores de aquisição e, quando aplicável, são reduzidos, mediante provisão, aos seus valores prováveis de realização. **c. Ativo imobilizado - Reconhecimento e mensuração** - Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas. **3** custo incluído no custo histórico de aquisição de um ativo. Quando o custo é determinado a partir de um item do imobilizado tem diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado. Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício. O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo excede o valor recuperável. Quando o valor contábil do ativo excede o valor recuperável, a perda é reconhecida na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre o custo original do ativo e o valor recuperável. Terrenos não são depreciados. As vidas úteis estimadas para o exercício corrente e correspondente são as seguintes:

Equipamentos de informática	20% a.a.
Móveis e utensílios	10% a.a.
Máquinas equipamentos	10% a.a.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revisados a cada encerramento de exercício e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis. **d. Ativos intangíveis** - Ativos diretamente ligados a concessões. O concessionário reconhece como um ativo intangível a parcela dos investimentos realizados na construção ou melhoria da infraestrutura utilizada na concessão de serviços públicos, que serão recebidos via tarifa durante o período de concessão, sendo o seu valor amortizado pelo prazo da concessão, em linha com a Interpretação ICPD 01, emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, e em decorrência dos contratos de concessões firmados. A amortização do ativo intangível reflete o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Companhia, podendo ser o prazo final da concessão, ou a vida útil do ativo. A Companhia utiliza o método linear que resulta em despesa constante durante todo o período. O valor justo de construção, reforma e melhoria na infraestrutura é reconhecido como receita, pelo seu valor justo, quando a infraestrutura é construída, desde que se espere que este trabalho gere benefícios econômicos futuros. **f. Licenças de software.** Os softwares são adquiridos pela Companhia e têm vidas úteis finitas, são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável. Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de *software*, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de *softwares* e uma parcela adequada das despesas indiretas aplicáveis. Os custos também incluem os custos de financiamento incorridos durante o período de desenvolvimento do *software*. Outros gastos de desenvolvimento que não atendam aos critérios de capitalização são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente. **g. Fornecedores** - As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se os pagamentos forem devidos no período de até um ano, caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. **h. Empréstimos** - Os empréstimos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estão em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. **g. Imposto de renda e contribuição social** - As des-

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e Período de 06 de dezembro (data da constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021 (Em milhares de reais)

	31/12/2022	31/12/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais:		
Prejuízo do exercício	(1.183)	-
Ajustes para reconciliar o resultado líquido e o caixa líquido		
Depreciação e amortização	3	-
Juros e variações cambiais sobre empréstimos	7.270	-
Outros Ajustes	(23)	-
6.066		
Redução (aumento) no ativo operacional		
Impostos a recuperar	998	-
Outras contas a receber	68	-
Fornecedores	86	-
Obrigações trabalhistas	375	-
Obrigações tributárias	36	-
Outras contas a pagar	99	-
7.728		
Juros pagos	(5.266)	-
1.962		
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:		
Aquisições de ativo imobilizado	(335)	-
Aquisição de ativo intangível	(163.348)	-
Caixa usado nas atividades de investimento	(163.683)	-
Das atividades de financiamento		
Captação de empréstimos	300.000	-
Custos com captação de empréstimos	(2.110)	-
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(149.862)	-
Integralização de capital	35.560	1
Adiantamento para futuro aumento de capital	6.440	-
Caixa gerado pelas atividades de financiamento	190.427	1
Aumentos de caixa e equivalentes de caixa no período	28.307	-
Caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1	-
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	28.308	-
Aumentos de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	28.307	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Itaú Fixa Crédito Privado e ABC Brasil com remunerações que variam na média entre 10% a 102% do CDI.

	2022	2021
6 Impostos a recuperar		
IRRF A Recuperar S/ Aplicação Financeira	388	-
IRPJ Diferido S/ Prejuízo Fiscal (a)	448	-
CSLL Diferido S/ Prejuízo Fiscal (a)	161	-
Circulante	998	-
Não circulante	610	-

(a) Créditos oriundos do IR e CS diferidos, calculados com base no orçamento de resultado (ebtda) futuro com o início das operações em 07/03/2023.

7 Imobilizado
A composição dos saldos do imobilizado é a seguinte:

	2022	2021
Mapa de movimentação do imobilizado		
Móveis e Equipamentos de informática		
Valor de custo:		
Em 31 de dezembro 2021	9	-
Adições	97	135
Reclassificações	-	-
Baixas	-	-
Em 31 de dezembro 2022	9	97
Valor de depreciação		
Em 31 de dezembro 2021	-	(2)
Adições	(2)	(1)
Reclassificações	-	-
Baixas	-	-
Em 31 de dezembro 2022	9	(2)
Valor residual líquido	9	95

A movimentação do imobilizado para os exercícios de 2022 e 2021 pode ser demonstrada como segue:

	2022	2021
Mapa de movimentação do imobilizado		
Móveis e Equipamentos de informática		
Valor de custo:		
Em 31 de dezembro 2021	9	-
Adições	97	135
Reclassificações	-	-
Baixas	-	-
Em 31 de dezembro 2022	9	97
Valor de depreciação		
Em 31 de dezembro 2021	-	(2)
Adições	(2)	(1)
Reclassificações	-	-
Baixas	-	-
Em 31 de dezembro 2022	9	(2)
Valor residual líquido	9	95

A composição dos saldos do intangível é a seguinte:

	31/12/2022	31/12/2021
Em operação		
Outros Ativos Bloco I	155.525	-
Outros ativos intangíveis	24	(1)
Em andamento		
Custos Pré Operacionais	7.800	-
Total do intangível	163.348	(1)

A movimentação do intangível para os exercícios de 2022 e 2021 pode ser demonstrada como segue:

	2022	2021
Em milhares de Reais		
Ativo intangível líquido		
Em 31 de dezembro 2021	155.525	7.799
Adições	24	163.348
Baixas	-	-
Em 31 de dezembro 2022	155.525	7.799
Adições	-	-
Baixas	-	-
Em 31 de dezembro 2022	155.525	7.799

A Companhia registrou em seu ativo intangível a outorga decorrente da oferta do leilão para concessão do direito de explorar os serviços funerários envolvendo a gestão, operação, exploração, revitalização, e expansão dos seguintes cemitérios: (I) Consolação; (II) Quarta Parada; (III) Santana; (IV) Tremembé; (V) Vila Formosa I e (VI) Vila Formosa II e (VII) Vila Mariana, pelo valor original de R\$155.525. Os custos relacionados à captação de empréstimos e demais montantes previstos em Edital, no valor de R\$7.799 foram reconhecidos no Intangível com base na CPC 04 por ser previsível que para este ativo seja atribuído prováveis benefícios econômicos em favor da entidade, a ser amortizado pela vigência do contrato de concessão.

9 Fornecedores
As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios:

	31/12/2022	31/12/2021
Descrição		
Fornecedores Diversos	-	86
Total	-	86

10 Obrigações trabalhistas
Descrição

	31/12/2022	31/12/2021
Férias e encargos	180	-
Salários	44	-
Outros	148	-
Total	375	-

11 Obrigações tributárias
Descrição

	31/12/2022	31/12/2021
PIS e COFINS	16	-
INSS	44	-
IRRF	11	-
CRRF	11	-
Total	36	-

12 Empréstimos e financiamentos
Indexador - Juros

	2022	2021
Em moeda Nacional:		
Indexador CDI + 3,28% a.a.	07/09/2024	151.640
Empréstimos e financiamentos		
Total	151.640	151.640

A movimentação dos saldos encontra-se a seguir:

	2022	2021
Empréstimos e Financiamentos		
Juros		
Total		

Em 31 de dezembro 2021

	2022	2021
Varição Cambial/Juros	300.000	-
Pagamentos	(149.862)	(5.266)
Em 31 de dezembro 2022	150.000	1.640

Os montantes registrados no passivo não circulante referente a empréstimos bancários e financiamentos têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

	2022	2021
Ano de vencimento		
2023	1.640	-
2024	150.000	-
Total	151.640	-

Cláusulas restritivas - O contrato de empréstimo e financiamento da Companhia não possuem cláusulas contratuais restritivas (covenants). **Garantias e fianças** - Em 31 de dezembro de 2022 não há bens dados em garantias e fianças em operações de empréstimo.

13 Capital social
- **(a) Capital Social** - Em 31 de dezembro de 2022 o capital social é de R\$ 35.560 (R\$ 50 em 31 de dezembro de 2021), totalmente subscrito e integralizado e dividido em 35.560.000 quotas (50 quotas em 2021), assim distribuídas entre os sócios:

	%	Quotas	Capital
Atena Participações S.A.	50%	17.772.638	17.774
Construtora Aterpa S.A.	25%	8.893.430	8.893
Engenform Engenharia Ltda	25%	8.893.430	8.893
Total	100%	35.560.000	35.560.000

Em 08 de setembro de 2022 as quotistas Atena Participações S.A., Construtora Aterpa S.A. e Engenform Engenharia Ltda., realizaram aumento de capital no montante de R\$ 35.560, assim, a participação total no capital passou a ser de R\$ 17.774, R\$ 8.893 e R\$ 8.893, respectivamente. **(b) Adiantamento para futuro aumento de capital** - Em 08 de setembro de 2022 as quotistas Atena Participações S.A., Construtora Aterpa S.A. e Engenform Engenharia Ltda., realizaram um adiantamento para futuro aumento de capital conforme demonstrado a seguir. Os valores serão integralizados durante o exercício do ano 2023.

	%	Quotas	Capital
Atena Participações S.A.	40%	2.576.000	2.576.000
Construtora Aterpa S.A.	30%	1.932.000	1.932.000
Engenform Engenharia Ltda	30%	1.932.000	1.932.000
Total	100%	6.440.000	6.440.000

14 Custos e despesas por natureza
Descrição

	31/12/2022	31/12/2021
Salários e outras remunerações de empregados	(953)	-
Impostos, taxas e outras contribuições	(6)	-
Demais despesas administrativas	(1.645)	-
Total	(2.604)	-

15 Resultado financeiro

Despesas financeiras

	31/12/2022	31/12/2021
Juros sobre empréstimos	(4)	-
Outras despesas financeiras	(145)	-
Total	(149)	-

16 Imposto de renda e contribuição social - diferidos
Os valores de IRPJ e CSLL demonstrados no resultado apresentam a seguinte reconciliação em seus valores à alíquota nominal:

	31/12/2022	31/12/2021
Descrição		
Alíquota vigente	(1.793)	-
Expectativa de IRPJ e CSLL conforme alíquota	34%	-
IRPJ Diferido	448	-
CSLL Diferido	162	-
Imposto de renda e contribuição social no resultado	-	-
Corrente	-	610
Diferido	-	-

17 Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos
A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender às suas necessidades e a reduzir a exposição a riscos de crédito, de moeda e de taxa de câmbio e juros, cujos limites de exposição aos riscos de crédito são aprovados e revisados periodicamente pela Administração. A Companhia não realiza operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos com a finalidade especulativa. **Risco de crédito** - É o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha deste em cumprir com suas obrigações contratuais. **Risco de liquidez** - A gerência o risco de liquidez mantendo adequados recursos, em termos de crédito bancário e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequadas, através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e da combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros. A tabela a seguir demonstra as obrigações contratuais da Companhia de acordo com a expectativa de vencimentos:

	Fluxo de caixa contratual		
	Valor	6 meses	12 meses
Ativos financeiros			
Caixa e equivalentes de caixa	28.308	28.308	-
Outras contas a receber	68	68	-
Subtotal	28.376		