

# **Informações Contábeis Intermediárias**

## **Aqua-Foz - Aquário de Foz do Iguaçu S.A.**

31 de março de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# **Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.**

## **Informações Contábeis Intermediárias**

31 de março de 2023

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias .....	1
Demonstrações contábeis	
Balanço patrimonial .....	3
Demonstração do resultado .....	4
Demonstração do resultado abrangente .....	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	6
Demonstração dos fluxos de caixa.....	7
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias .....	8

## **Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias**

Aos  
Diretores e Acionistas da  
**Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.**  
Rio de Janeiro - RJ

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A. que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

### **Responsabilidade da administração sobre as informações contábeis intermediárias**

A Diretoria é responsável pela elaboração e pela adequada apresentação das informações contábeis intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de informações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

### **Responsabilidade dos auditores independentes sobre as informações contábeis intermediárias**

Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre as informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão, conduzida de acordo com a norma brasileira de revisão de informações contábeis intermediárias (NBC TR 2400). Essa norma requer o cumprimento de exigências éticas e que seja apresentada conclusão se algum fato chegou ao nosso conhecimento que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, tomadas em conjunto, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Uma revisão de demonstrações contábeis de acordo com as referidas normas é um trabalho de assecuração limitada. Os procedimentos de revisão aplicados consistem, principalmente, de indagações à administração e outros dentro da entidade, conforme apropriado, bem como execução de procedimentos analíticos e avaliação das evidências obtidas.

Os procedimentos aplicados na revisão são substancialmente menos extensos do que os procedimentos executados em auditoria conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria sobre essas informações contábeis intermediárias.



## **Conclusão**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas informações contábeis intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A. em 31 de março de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## **Outros assuntos**

### **Revisão dos valores correspondentes ao período anterior**

As respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo em 31 de março de 2022, apresentados para fins de comparação, não foram examinadas por nós ou por outros auditores independentes.

Rio de Janeiro, 15 de maio de 2023.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC-SP015199/F

A handwritten signature in blue ink, reading 'Felipe Vergete'.

Felipe Sant' Anna Vergete  
Contador CRC-RJ106842/O

# Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.



## Balanco Patrimonial

31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Nota</u>	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ativo</b>			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	27.572	29.410
Adiantamento a terceiros		26	2
Tributos a recuperar		197	143
Total do ativo circulante		<u>27.795</u>	<u>29.555</u>
Imobilizado	5	20.319	18.995
Total do ativo não circulante		<u>20.319</u>	<u>18.995</u>
<b>Total do ativo</b>		<u><b>48.114</b></u>	<u><b>48.550</b></u>
	<u>Nota</u>	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Passivo</b>			
Circulante			
Debêntures	6	763	786
Fornecedores	7	121	232
Tributos a recolher		10	4
Imposto de renda e contribuição social		-	5
		<u>894</u>	<u>1.027</u>
Não circulante			
Debêntures	6	30.078	30.432
Partes relacionadas	8	147	-
		<u>30.225</u>	<u>30.432</u>
Total do passivo		<u>31.119</u>	<u>31.459</u>
Capital social	9	17.193	17.193
Prejuízos acumulados		(198)	(102)
Total do patrimônio líquido		<u>16.995</u>	<u>17.091</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u><b>48.114</b></u>	<u><b>48.550</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.



### Demonstração do resultado

Período de três meses findo em 31 de março de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Nota</u>	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u> <u>(Não revisado)</u>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas		<u>(85)</u>	<u>-</u>
<b>Resultado operacional</b>		<u>(85)</u>	<u>-</u>
Despesas financeiras		<u>(16)</u>	<u>-</u>
<b>Despesas financeiras, líquidas</b>		<u>(16)</u>	<u>-</u>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<u>(101)</u>	<u>-</u>
Imposto de renda e contribuição social		<u>5</u>	<u>-</u>
<b>Prejuízo do período</b>		<u>(96)</u>	<u>-</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.



### Demonstração do resultado abrangente

Período de três meses findo em 31 de março de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u> (Não revisado)
Prejuízo do período	(96)	-
Total do resultado abrangente do período	<u>(96)</u>	<u>-</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Aqua-Foz Aquario de Foz do Iguaçu S.A.

### Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Período de três meses findo em 31 de março de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)



	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Em 31 de dezembro de 2021 (Não auditado)		<u>11.000</u>	<u></u>	<u>11.000</u>
Em 31 de março de 2022 (Não revisado)		<u>11.000</u>	<u>-</u>	<u>11.000</u>
Em 31 de dezembro de 2022		<u>17.193</u>	<u>(102)</u>	<u>17.091</u>
<b>Prejuízo do período</b>			<b>(96)</b>	<b>(96)</b>
<b>Em 31 de março de 2023</b>		<b><u>17.193</u></b>	<b><u>(198)</u></b>	<b><u>16.995</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Aqua-Foz Aquario de Foz do Iguaçu S.A.

### Demonstração dos fluxos de caixa

Período de três meses findo em 31 de março de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)



	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u> (Não revisado)
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>(101)</b>	-
<b>Ajustes</b>	<b>-</b>	-
	<b>(101)</b>	
Variações nos ativos e passivos		
Tributos a recuperar e depósitos judiciais	<b>(54)</b>	-
Outros ativos	<b>(24)</b>	-
Fornecedores	<b>(111)</b>	95
Tributos a recolher	<b>6</b>	7
<b>Caixa proveniente das operações</b>	<b>(284)</b>	102
Rendimento de aplicação financeira	<b>700</b>	
Juros pagos	<b>(1.380)</b>	-
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais</b>	<b>(964)</b>	102
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisições de bens do ativo imobilizado	<b>(617)</b>	(1.864)
Partes relacionadas	<b>147</b>	
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(470)</b>	(1.864)
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Captação de empréstimos e financiamentos	<b>(404)</b>	(573)
Aumento de capital		2.335
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b>(404)</b>	1.762
<b>Redução (geração) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(1.838)</b>	0
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do período</b>	<b>29.410</b>	-
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do período</b>	<b>27.572</b>	-

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

# Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.

## Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Período de três meses findo em 31 de março de 2022

(Em milhares de reais)



### 1. Informações gerais

#### Contexto operacional

O Aqua-Foz Aquario de Foz do Iguaçu S.A. (a “Companhia”), constituído em 9 de julho de 2021, com sede na cidade de Foz do Iguaçu, tem por objeto social a implantação, a construção, a manutenção e a operação do “Aquário da cidade de Foz do Iguaçu” o qual encontra-se em processo de finalização das licenças para início efetivo das obras.

O objetivo da Companhia é operar um equipamento moderno e multifuncional de lazer, entretenimento, cultura, pesquisa e educação ambiental, criando a oportunidade da cidade de Foz do Iguaçu oferecer a visitação de um espaço único com atrações e tecnologias inovadoras.

A emissão destas informações contábeis intermediárias foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 15 de maio de 2023.

### 2. Resumo das principais políticas contábeis

As informações contábeis intermediárias foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas informações contábeis intermediárias. Dessa forma, as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

As políticas contábeis utilizadas na elaboração das informações contábeis intermediárias de 31 de março de 2023 são consistentes com aquelas utilizadas para elaborar as demonstrações contábeis anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, divulgadas na Nota Explicativa 2 daquelas demonstrações.

Estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022.



### **3. Estimativas, julgamentos e premissas contábeis significativos**

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

#### **3.1. Estimativas e premissas contábeis críticas**

##### Julgamentos

A preparação das informações contábeis intermediárias da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes.

##### Estimativas e premissas

As informações contábeis intermediárias, quando aplicável, são elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações são apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor a ser registrado.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

Em 31 de março de 2023 a Companhia não possui registrado estimativas ou premissas contábeis relevantes.

### **4. Caixa e equivalentes de caixa**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aplicações financeiras - Certificados de Depósitos Bancário (CDBs)	<b>27.572</b>	29.410
	<b><u>27.572</u></b>	<u>29.410</u>

As aplicações financeiras de liquidez diária são pós-fixadas e correspondem a operações realizadas com instituições que atuam no mercado financeiro nacional, tendo como características alta liquidez, sem qualquer penalidade, sem prejuízo da receita reconhecida ou risco de variação significativa no seu valor, que são remuneradas a uma taxa efetiva de 100% do CDI em 31 de março de 2023

## Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias --Continuação  
Período de três meses findo em 31 de março de 2023  
(Em milhares de reais)



### 5. Imobilizado

#### a) Composição do saldo imobilizado

Custo	Imobilizado		
	Obras em andamento	Terrenos	Total Imobilizado
Em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	2.934	11.227	14.161
Adições	4.834	-	4.834
Em 31 de dezembro de 2022	7.768	11.227	18.995
Adições (*)	1.324	-	1.324
Em 31 de março de 2023	9.092	11.227	20.319

(\*) Das adições do período houve o impacto de R\$ 1.407 relacionados a juros das debêntures associados a construção do ativo e (R\$ 700) referente a rendimentos de aplicações financeiras dos valores de debêntures mantidos em caixa temporariamente.

Os valores registrados em obras em andamento referem-se aos gastos com licenças do projeto em construção do Aquário Marinho de Foz do Iguaçu. As obras estão previstas para serem concluídas no exercício de 2024.

### 6. Debêntures

Modalidade	31/12/2022	Adições / Aquisições (+) / Baixas (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	31/03/2023
Custo de captação - Debêntures	(1.768)	(404)	-	50	(2.122)
Debêntures não-conversíveis públicas	32.986		(1.380)	1.357	32.963
	31.218	(404)	(1.380)	1.407	30.841
Circulante	786				763
Não circulante	30.432				30.078



## 6. Debêntures - Continuação

### a) Informações sobre as debêntures

Em 04 de agosto de 2022 a Companhia procedeu com a 1ª emissão de debêntures não-conversíveis, no valor de R\$ 70.000, sendo a 1ª série no montante de R\$ 32.000 com recebimento líquido dos recursos ainda em agosto de 2022, e a 2ª série no montante de R\$ 38.000 ainda pendente de sua liberação. As debentures possuem um custo pós-fixado de 100% da variação do Certificado de Depósito interbancário (CDI) e custo pré-fixado de 3,9% ao ano. Os juros serão pagos trimestralmente, a partir da data de emissão, sempre no dia 25 dos meses de outubro, janeiro, abril e julho de cada ano, sendo o primeiro pagamento devido em 25 de outubro de 2022, e a última na data de vencimento em 2027.

O pagamento do saldo principal das debêntures será amortizado em 7 parcelas semestrais consecutivas, devidas sempre nos dias 25 dos meses de janeiro a julho de cada ano, sendo a primeira parcela em 2024 e as demais parcelas serão devidas nas respectivas datas de amortização das debêntures, sendo o seu início em 25 de julho de 2024 e o final em 2027.

### b) Cláusulas restritivas (“covenants”)

A primeira emissão de debêntures possui cláusulas restritivas vinculadas à manutenção de determinados índices financeiros, conforme abaixo:

- (1) Cálculo da dívida líquida pelo EBITDA, cujo índice financeiro é obtido pela divisão da dívida líquida pelo EBITDA consolidado da acionista Cataratas do Iguaçu S.A. (“Fiadora”), sendo o fator de 2022 deve ser menor ou igual a 4,5. Para os anos subsequentes, deverá apresentar dívida líquida dividida pelo EBITDA da Fiadora menor que 3, até a data de vencimento das Debêntures;
- (2) Capital social integralizado até o 2º aniversário do início da implementação do projeto no montante igual ou superior a R\$ 23.243.

Em 31 de março de 2023, a administração da Companhia avaliou que foram atendidos os índices financeiros mencionados acima.

### Garantias

Em relação a primeira debênture foi oferecido como garantia: Hipoteca do imóvel, terreno avaliado em R\$ 11.000 e cessão fiduciária de direitos creditórios de titularidade do Aqua-Foz Aquário Marinho de Foz do Iguaçu S.A.

## Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias --Continuação  
Período de três meses findo em 31 de março de 2023  
(Em milhares de reais)



### 6. Debêntures--Continuação

#### c) Cronograma de amortização da dívida de longo prazo

	<u>2022</u>
2024	3.551
2025	1.429
2026	3.915
2027	21.183
	<u>30.078</u>

### 7. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores no valor de R\$ 121 em março de 2023, se refere a obrigações a pagar para atividades recorrentes e operacionais da empresa relacionados a construção e estruturação do projeto.

### 8. Partes relacionadas

O valor de R\$147 em partes relacionadas refere-se a pagamentos a terceiros, feitos pela Controladora Cataratas do Iguaçu S.A., na qual a companhia tem por prática converter em aumento de capital posteriormente.

### 9. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de março de 2023 o capital social integralizado é de R\$17.193 (R\$ 17.193 em dezembro de 2022), estando divididos em 11.000.000 ações ordinárias. O valor médio unitário em 31 de março de 2023 é de R\$1,56 (um real e cinquenta e seis centavos) (Em 31 de dezembro de 2022 era o mesmo valor)

Acionista	31 de março de 2023		Capital Social (R\$)	% de Participações
	Quantidade de ações Ordinárias	Preferenciais		
Cataratas do Iguaçu S.A.	11.000.000		17.193	100,00%
<b>Total</b>	<b>11.000.000</b>		<b>17.193</b>	<b>100,00%</b>

## Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias --Continuação  
Período de três meses findo em 31 de março de 2023  
(Em milhares de reais)



### 10. Instrumentos financeiros

#### Valor justo e classificação dos instrumentos financeiros

Existem três tipos de níveis para classificação do valor justo referente a instrumentos financeiros. A hierarquia fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo referente a ativo ou passivo financeiro. A classificação dos níveis hierárquicos pode ser apresentada conforme exposto abaixo:

*Nível 1* - Dados provenientes de mercado ativo de forma que seja possível acessar diariamente.

*Nível 2* - Dados diferentes dos provenientes de mercado ativo incluídos no Nível 1, extraído de modelo de precificação baseado em dados observáveis de mercado.

*Nível 3* - Dados extraídos de modelo de preço baseado em dados não observáveis de mercado.

#### Valor justo e classificação dos instrumentos financeiros--Continuação

O quadro abaixo apresenta os valores contábeis e valores justos dos principais ativos e passivos financeiros da Companhia, em 31 de março de 2023:

		<u>Valor contábil</u>	<u>Valor justo</u>
	<u>Nível</u>	<u>2023</u>	<u>2023</u>
Ativos			
Mensuradas ao valor justo			
Caixa e equivalentes de caixa	2	27.572	27.572
Mensurado ao custo amortizado			
Adiantamento a terceiros	2	26	26
		<u>27.598</u>	<u>27.598</u>
Passivos			
Mensuradas ao custo amortizado			
Debêntures	2	30.841	32.963
Fornecedores	2	121	121
		<u>30.962</u>	<u>33.084</u>

A Administração da Companhia entende que os instrumentos financeiros, os quais estão reconhecidos nas informações contábeis intermediárias pelos seus valores contábeis não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado.

### 11. Gestão de capital

Um dos principais índices para monitorar a estrutura de capital é o índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total das debêntures (incluindo circulante e não circulante, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa.

## Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias --Continuação

Período de três meses findo em 31 de março de 2023

(Em milhares de reais)



#### 11. Gestão de capital – Continuação

O capital total é apurado por meio da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

	<u>2023</u>
Total das debêntures (Nota 6)	30.841
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	<u>(27.572)</u>
Dívida líquida (a)	3.269
Total do patrimônio líquido (b)	<u>16.995</u>
Total do capital (a) + (b)	<u>20.264</u>
Índice de endividamento líquido - %	16,13%

#### 12. Eventos subsequentes

Em 02/05/2023 a Secretaria de Desenvolvimento Sustentável e Turismo, através do Instituto Água e Terra, expediu a licença de número 24133 com validade até 02/05/2029, autorizando o início das obras do AquaFoz.