

Informações Contábeis Intermediárias

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

30 de setembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

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

Informações Contábeis Intermediárias

30 de setembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias	1
Informações contábeis intermediárias	
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 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e 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 asseguarção 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 30 de setembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para 30 de setembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Outros assuntos

Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao exercício e período anteriores

Os valores correspondentes ao balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de 09 de julho de 2021 (data da constituição) a 30 de setembro de 2021, apresentados para fins de comparação, não foram examinadas por nós ou por outros auditores independentes.

Rio de Janeiro, 14 de novembro de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-SP-015199/F

A handwritten signature in blue ink that reads 'Felipe Vergete'.

Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC-RJ106842/O-6

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

Balço Patrimonial

30 de Setembro de 2022 e 31 de Dezembro de 2021

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

	Nota	30/09/2022	31/12/2021 (Não auditado)
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	31.362	-
Adiantamento a terceiros		21	-
Total do ativo circulante		31.383	-
Imobilizado			
	4	18.411	14.161
Total do ativo não circulante		18.411	14.161
Total do ativo		49.794	14.161

	Nota	30/09/2022	31/12/2021 (Não auditado)
Passivo			
Circulante			
Debêntures	5	319	-
Fornecedores	6	1.551	-
Tributos a recolher		20	-
Total do Passivo Circulante		1.890	-
Não circulante			
Debêntures	5	30.443	-
Total do Passivo Não Circulante		30.443	-
Total do passivo		32.333	-
Capital social			
Lucro líquido do período	7	17.174	11.000
		287	-
Total do patrimônio líquido		17.461	11.000
Adiantamento para futuro aumento de capital		-	3.161
Total do patrimônio líquido e recursos capitalizáveis		17.461	14.161
Total do passivo, patrimônio líquido e recursos capitalizáveis		49.794	14.161

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

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

Demonstração do resultado do período

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 e período de 09 de julho de 2021 (data da constituição) a 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	30/09/2022	30/09/2021 (Não revisado)
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas		(29)	-
Resultado operacional		(29)	-
Despesas financeiras	8	(15)	-
Receitas financeiras	8	331	-
Resultado financeiro, líquido		316	-
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		287	-
Lucro líquido do período		287	-

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

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

Demonstração do resultado abrangente

Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 e período de 09 de julho de 2021 (data da constituição) a 30 de setembro de 2021

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

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u> (Não revisado)
Lucro (prejuízo) Líquido do período	287	-
Total dos resultados abrangentes do período	287	-

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

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e período de 09 de julho de 2021 (data da constituição) a 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

	Capital social	Lucro acumulado	Total do patrimônio líquido
Integralização do capital social em 09 de julho de 2021	11.000	-	11.000
Em 30 de setembro de 2021 (Não revisado)	11.000	-	11.000
Em 31 de dezembro de 2021 (Não auditado)	11.000	-	11.000
Integralização de capital (Nota 7b)	6.174	-	6.174
Lucro líquido do período	-	287	287
Em 30 de setembro de 2022	17.174	287	17.461

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

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

Demonstração dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 e período de 09 de julho de 2021 (data da constituição) a 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u> (Não revisado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	<u>287</u>	-
Variações nos ativos e passivos:		
Outros ativos	(21)	-
Fornecedores	1.551	-
Tributos a recolher	20	-
Caixa proveniente das operações	<u>1.837</u>	-
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	<u>1.837</u>	-
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(3.707)	(3.161)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(3.707)</u>	(3.161)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Captação de debêntures	30.219	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	3.161
Aumento de capital	3.013	-
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento	<u>33.232</u>	3.161
Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa	<u>31.362</u>	-
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<u>31.362</u>	-

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--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro 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 trimestrais – ITR individual foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 14 de novembro de 2022.

1.1. Impactos causados pela pandemia da COVID-19

Tendo em vista a pandemia mundial declarada pela OMS - Organização Mundial de Saúde, relacionada ao novo Coronavírus - “COVID-19”, que vem afetando e trazendo riscos à saúde pública e inúmeros impactos na economia brasileira e mundial, a Companhia tem adotado diversas medidas, em linha com as diretrizes estabelecidas pelas autoridades de saúde nacionais e internacionais. Essas medidas visam garantir a continuidade regular das operações minimizando os impactos à saúde e segurança dos seus colaboradores e familiares, e das áreas onde a Companhia atua.

A Companhia informa que não ocorreram impactos materiais em suas operações em virtude dos reflexos da pandemia COVID-19 no período findo em 30 de setembro de 2022.

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas informações contábeis intermediárias estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1. Declaração de conformidade com relação às normas do CPC

As informações financeiras intermediárias foram preparadas e estão sendo apresentadas em conformidade com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das informações financeiras intermediárias, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis-- Continuação

2.1. Declaração de conformidade com relação às normas do CPC --Continuação

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas informações contábeis intermediárias da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a companhia atua ("a moeda funcional"). As informações contábeis intermediárias estão apresentadas em milhares de reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação.

2.3. Classificação corrente versus não corrente

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

(i) Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; (ii) Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; (iii) Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e (iv) É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado não circulante quando: (i) Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade; (ii) Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; (iii) Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e (iv) A entidade não tem

direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

2.4. Mensuração do valor justo

A Companhia mensura instrumentos financeiros e ativos não financeiros ao valor justo em cada data de reporte.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá: (i) No mercado principal para o ativo ou passivo; (ii) Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis-- Continuação

2.4. Mensuração do valor justo--Continuação

O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia. O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

A Companhia utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas informações trimestrais – ITR individual são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável; e
- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas informações trimestrais – ITR individual ao valor justo de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização no fim de cada período de divulgação.

2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem aplicações financeiras e depósitos bancários de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis-- *Continuação*

2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos no balanço patrimonial da Companhia quando estas forem parte das disposições contratuais dos instrumentos.

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 por meio do resultado) são acrescidos ao ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, no 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.

Ativos financeiros

Os ativos financeiros reconhecidos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado, dependendo de sua classificação.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para os custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento.

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados, pela Companhia, em duas categorias: (i) Ativos financeiros ao custo amortizado; (ii) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis-- *Continuação*

2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente -- *Continuação*

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais, e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo.

Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios. Não obstante os critérios para os instrumentos de dívida ser classificados pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, conforme descrito acima, os instrumentos de dívida podem ser designados pelo valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial se isso eliminar, ou reduzir significativamente, um descasamento contábil.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) deixa de ser reconhecido quando: (i) os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram, ou (ii) a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e houve a transferência substancial de todos os riscos e benefícios do ativo, ou não houve a transferência nem retenção substancial de todos os riscos e benefícios do ativo, mas ocorreu a transferência do controle do ativo.

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ele avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiram nem retiveram substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiram o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Neste caso reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis-- *Continuação*

2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente -- *Continuação*

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre: (i) o valor do ativo; e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade pode ser obrigada a restituir (valor da garantia).

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais. As perdas de crédito

esperadas são reconhecidas em duas etapas. Para as exposições de crédito para as quais não houve aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, as perdas de crédito esperadas são provisionadas para perdas de crédito resultantes de eventos de inadimplência possíveis nos próximos 12 meses (perda de crédito esperada de 12 meses). Para as exposições de crédito para as quais houve um aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, é necessária uma provisão para perdas de crédito esperadas durante a vida remanescente da exposição, independentemente do momento da inadimplência.

Passivos financeiros

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro. Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados, pela Companhia, ao custo amortizado.

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado. Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva. O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis-- Continuação

2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente -- Continuação

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação deixa de reconhecida no passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

2.7. Imobilizado

Os itens do imobilizado e intangível são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação/amortização e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração, incluindo custos de financiamentos para projetos em construção de longo prazo, caso os critérios para reconhecimento sejam atendidos.

A Companhia inclui no valor contábil de um item do imobilizado e ou intangível o custo de peças de reposição somente quando for provável que este custo lhe proporcione futuros benefícios econômicos.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido e passado o controle ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada com base no método linear para alocação de custos, menos o valor residual durante a vida útil, que é estimada como segue:

- Edificações - 25-40 anos

Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação e amortização dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis-- *Continuação*

2.7. Imobilizado-- *Continuação*

Os ganhos e as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais, líquidos" na demonstração do resultado.

As melhorias e investimentos não reversíveis e não destinados a prestação de serviço de concessão, são registrados como ativos intangíveis. Sua amortização é registrada no resultado conforme período do contrato de concessão.

2.7. Tributação

As receitas financeiras estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas alíquotas básicas a seguir:

Nome do tributo	Sigla	Alíquotas
		Lucro real
Contribuição para o Programa de Integração Social	PIS	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	COFINS	7,6%

Esses encargos são apresentados como despesas financeiras na demonstração do resultado.

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é calculado com base no lucro tributável pela alíquota de 25% e a contribuição social pela alíquota de 9%, reconhecidos pelo regime de competência.

As despesas fiscais do exercício compreendem o imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido. O imposto de renda é reconhecido na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiver relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

Os encargos do imposto de renda e da contribuição social correntes e diferidos são calculados com base nas leis tributárias em vigor ou substancialmente promulgadas, na data do balanço.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre diferenças temporárias decorrentes das diferenças entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras, de prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social sobre o lucro ou créditos fiscais não utilizados anteriormente. O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados com base em alíquotas de imposto e leis fiscais em vigor, ou substancialmente promulgadas, na data-base das demonstrações financeiras.

O valor contábil do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos é avaliado anualmente e uma provisão para desvalorização é registrada quando o valor contábil não pode ser recuperado com base no lucro tributável, presente ou futuro.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis-- Continuação

2.8. Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido. Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

2.9. Receitas e despesas financeiras

Receita financeira compreende juros recebidos ou a receber sobre aplicações financeiras, atualizações monetárias. Receitas de juros são reconhecidas pelo período de competência a não ser que o recebimento seja duvidoso.

Despesas financeiras compreendem juros a pagar sobre empréstimos calculados com base na taxa de juros efetiva, perdas com ativos financeiros classificados como mantidos para negociação, perdas por redução ao valor de recuperação de ativos financeiros disponíveis para venda, assim como qualquer perda financeira. Todos os juros e custos incorridos relacionados a um empréstimo ou uma transação financeira são reconhecidos, conforme incorridos, como despesas financeiras, exceto quando capitalizados.

2.10. Custo de empréstimos

Os saldos dos empréstimos são inicialmente reconhecidos pelos valores contratuais, no momento do recebimento dos recursos. Em seguida, os valores passam a ser amortizados conforme cronograma de pagamentos, em linha com as cláusulas previstas em seus respectivos contratos.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021 (não auditado)
Aplicações financeiras - Certificados de Depósitos Bancário (CDBs)	31.362	-
	<u>31.362</u>	<u>-</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 30 de setembro de 2022.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de reais)

4. Imobilizado

a) Composição do saldo imobilizado

Custo	Terrenos	Obras em andamento	Total Intangível
Integralização com terreno	11.000	-	11.000
Adições	227	2.934	14.161
Em 31 de dezembro de 2021 (Não auditado)	11.227	2.934	14.161
Adições (*)	-	4.250	4.250
Em 30 de setembro de 2022	11.227	7.184	18.411

(*) Das adições do período temos o impacto de R\$ 543 relacionados a juros das debentures associados a construção do ativo;

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 durante o ano de 2024.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

5. Debêntures

Modalidade	2021 (Não auditado)	Adições / Aquisições (+) / Baixas (-)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	2022
Debentures não- convertíveis	-	32.000	-	-	511	32.511
(-) Custos de captação	-	(1.781)	-	-	32	(1.749)
Total	-	30.219	-	-	543	30.762
Circulante						319
Não circulante						30.443
						30.762

a) Informações sobre as debêntures

Em 04 de agosto de 2022 a Companhia procedeu com a 1ª emissão de debêntures não-convertíveis, 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, a debentures possui 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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de reais)

5. Debêntures-- Continuação

Em 30 de setembro de 2022, a administração da Companhia avaliou que foram atendidos os índices financeiros mencionados acima.

a) 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.

b) Cronograma de amortização da dívida de longo prazo

	<u>2022</u>
2024	4.056
2025	1.448
2026	3.935
2027	21.004
	<u>30.443</u>

6. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores no valor de R\$ 1.551 em setembro de 2022, se refere a obrigações a pagar para atividades recorrentes e operacionais da empresa relacionados a construção e estruturação do projeto.

7. Patrimônio Líquido

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2022 o capital social integralizado é de R\$17.174 (R\$ 11.000 em dezembro de 2021 – Não auditado), estando divididos em 11.000.000 ações ordinárias em ambos os períodos, o valor médio unitário atual é de R\$1,56 (um real e cinquenta e seis centavos) cada.

Acionista	<u>30 de setembro de 2022</u>			% de Participações
	<u>Quantidade de ações</u>		<u>Capital Social (R\$)</u>	
	<u>Ordinárias</u>	<u>Preferenciais</u>		
Cataratas do Iguaçu S.A.	11.000.000	-	17.174	100,00%
Total	11.000.000	-	17.174	100,00%

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

7. Patrimônio líquido-- Continuação

b) Adiantamento para futuro aumento de capital (“AFACs”)

São representados por recursos obtidos, que serão utilizados em futura integralização de capital, no valor total de R\$ 0 (R\$ 3.161 em 31 de dezembro de 2021 – Não auditado). Em 27 de junho de 2022, foi aprovado através da Ata da 1ª Assembleia Geral Ordinária e 1ª Assembleia Geral Extraordinária a integralização dos AFACs em capital social no montante de R\$ 6.174 sem a emissão de novas ações.

8. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	<u>2022</u>
Receitas financeiras	
Rendimentos de aplicações financeiras	331
	<u>331</u>
Despesas financeiras	
Despesas bancárias	(11)
Imposto sobre operação financeira	(1)
Outras despesas financeiras	(3)
	<u>(15)</u>
Receitas (despesas) financeiras líquidas	<u>316</u>

9. 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.

O quadro abaixo apresenta os valores contábeis e valores justos dos principais ativos e passivos financeiros da Companhia, em 30 de setembro de 2022:

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de reais)

9. Instrumentos financeiros-- Continuação

		Valor contábil	Valor Justo
	Nível	2022	2022
Ativos			
Mensuradas ao valor justo			
Caixa e equivalentes de caixa	2	31.362	31.362
Mensurado ao custo amortizado			
Adiantamento a terceiros	2	21	21
		31.383	31.383
Passivos			
Mensuradas ao custo amortizado			
Debêntures	2	30.762	30.762
Fornecedores	2	1.551	1.551
		32.313	32.313

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.