

Informações Contábeis Intermediárias

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

30 de junho de 2023
com Relatório do Auditor Independente

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

Informações contábeis intermediárias

30 de junho de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias	1
Demonstrações contábeis	
Balço 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

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A., em 30 de junho de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. 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

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 30 de junho 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 e do resultado abrangente, para o período de três e seis meses findos em 30 de junho de 2022, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo em 30 de junho de 2022, apresentados para fins de comparação, não foram examinadas por nós ou por outros auditores independentes.

Rio de Janeiro, 16 de agosto de 2023.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Felipe Vergete'.

Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC RJ-106842/O

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



Balanço patrimonial

30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

	Nota	30/06/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	63.354	29.410
Adiantamento a terceiros		26	2
Tributos a recuperar		468	143
Total do ativo circulante		63.848	29.555
Imobilizado	5	22.241	18.995
Total do ativo não circulante		22.241	18.995
Total do ativo		86.089	48.550
Passivo			
Circulante			
Debêntures	6	604	786
Fornecedores		193	232
Tributos a recolher		100	4
Obrigações sociais a recolher		205	-
Imposto de renda e contribuição social		-	5
		1.102	1.027
Não circulante			
Debêntures	6	68.103	30.432
		68.103	30.432
Total do passivo		69.205	31.459
Capital social	7	17.193	17.193
Prejuízos acumulados		(309)	(102)
Total do patrimônio líquido		16.884	17.091
Total do passivo e patrimônio líquido		86.089	48.550

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 e seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

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

Nota	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022 (não revisado)	01/01/2022 a 30/06/2022 (não revisado)
Receitas (despesas) operacionais				
Despesas gerais e administrativas	(58)	(143)	-	-
Resultado operacional	(58)	(143)	-	-
Despesas financeiras	(53)	(69)	-	-
Despesas financeiras, líquidas	(53)	(69)	-	-
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(111)	(212)	-	-
Imposto de renda e contribuição social	-	5	-	-
Resultado líquido do período	(111)	(207)	-	-

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 e seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022 (não revisado)	01/01/2022 a 30/06/2022 (não revisado)
Prejuízo do período	(111)	(207)	-	-
Total do resultado abrangente do período	<u>(111)</u>	<u>(207)</u>	-	-

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

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



Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Período de seis meses findo em 30 de junho de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Capital social	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
Em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)		11.000	-	11.000
Integralização de capital (nota 17)		6.174	-	6.174
Em 30 de junho de 2022 (não revisado)		17.174	-	17.174
Em 31 de dezembro de 2022		17.193	(102)	17.091
Prejuízo do período		-	(207)	(207)
Em 30 de junho de 2023		17.193	(309)	16.884

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

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



Demonstração dos fluxos de caixa

Período de seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u> (não revisado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(212)	-
Ajustes	-	-
	<u>(212)</u>	
Variações nos ativos e passivos		
Tributos a recuperar e depósitos judiciais	(325)	-
Adiantamento a terceiros	(24)	-
Fornecedores	(39)	50
Obrigações sociais a recolher	205	-
Tributos a recolher	96	3
	<u>(299)</u>	53
Caixa proveniente das operações	<u>(299)</u>	53
Juros pagos	<u>(2.671)</u>	-
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	<u>(2.970)</u>	53
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(1.759)	(2.746)
Rendimento de aplicação financeira	1.749	
	<u>(10)</u>	<u>(2.746)</u>
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(10)</u>	<u>(2.746)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Captação de debêntures	36.924	-
Custos de captação das debêntures	-	(573)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	3.266
	<u>36.924</u>	<u>2.693</u>
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	<u>36.924</u>	<u>2.693</u>
Redução (geração) líquida de caixa e equivalentes de caixa	<u>33.944</u>	-
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	<u>29.410</u>	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<u>63.354</u>	-

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.



1. Informações gerais

Contexto operacional

O Aqua-Foz Aquário 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”. 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.

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 16 de agosto 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 30 de junho 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 30 de junho 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 (*)	63.354	29.410
	63.354	29.410

As aplicações financeiras 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.

(*) A Companhia possui saldos em aplicações em operações compromissadas, certificados de crédito bancário (CDBs) e cotas em fundos de investimento não-exclusivo. As aplicações compromissadas e os CDBs são remunerados, respectivamente, em 52% até 101% do CDI. Já os seus fundos de investimento e suas cotas, apresentam uma rentabilidade de 9,40% no período findo em junho de 2023 (11,65% nos últimos 12 meses).

5. Imobilizado

a) Composição do saldo imobilizado

Custo	Imobilizado		Total Imobilizado
	Obras em andamento	Terrenos	
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 (*)	3.246	-	3.246
Em 30 de junho de 2023	11.014	11.227	22.241
Saldo em 31 de dezembro de 2022	7.768	11.227	18.995
Saldo em 30 de junho de 2023	11.014	11.227	22.241

(*) No valor de adições estão contidos: R\$(1.749) de capitalização do rendimento das aplicações financeiras decorrente dos valores de debêntures mantidos em caixa temporariamente e R\$3.236 da capitalização de juros das debêntures associadas a construção do ativo.

Dos valores registrados em obras em andamento, R\$1.759 referem-se aos gastos com licenças e início das obras efetivamente da 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 (+)	30/06/2023
Custo de captação - Debêntures	(1.768)	(1.076)	-	113	(2.731)
Debêntures não-conversíveis públicas	32.986	38.000	(2.671)	3.123	71.438
	31.218	36.924	(2.671)	3.236	68.707
Circulante	786				604
Não circulante	30.432				68.103



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 foi recebida pela Companhia em 05 de junho de 2023. 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 julho de 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 30 de junho 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.

**6. Debêntures--Continuação**c) Cronograma de amortização da dívida de longo prazo

	<u>2023</u>
2024	4.209
2025	1.137
2026	3.658
2027	59.099
	<u>68.103</u>

7. Patrimônio líquidoa) Capital social

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o capital social integralizado é de R\$17.193, divididos em 11.000.000 ações ordinárias. O valor médio unitário em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é de R\$1,56 (um real e cinquenta e seis centavos).

Acionista	<u>30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022</u>		
	<u>Quantidade de ações</u> Ordinárias	<u>Capital Social</u> (R\$)	<u>% de</u> Participações
Cataratas do Iguaçu S.A.	11.000.000	17.193	100,00%
Total	11.000.000	17.193	100,00%

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. Instrumentos financeirosValor 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.

8. Instrumentos financeiros--Continuação

O quadro abaixo apresenta os valores contábeis e valores justos dos principais ativos e passivos financeiros da Companhia, em 30 de junho de 2023:

	Nível	Valor contábil		Valor justo	
		30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Ativos					
Mensuradas ao valor justo					
Mensurado ao custo amortizado					
Caixa e equivalentes de caixa	2	63.354	29.410	63.354	29.410
Adiantamento a terceiros	2	26	2	26	2
		63.380	29.412	63.380	29.412
Passivos					
Mensuradas ao custo amortizado					
Debêntures	2	68.707	31.218	71.438	32.986
Fornecedores	2	193	232	193	232
		68.900	31.450	71.631	33.218

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.

9. 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.

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

	2023
Total das debêntures (Nota 6)	68.707
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(63.354)
Dívida líquida (a)	5.353
Total do patrimônio líquido (b)	16.884
Total do capital (a) + (b)	22.237
Índice de endividamento líquido - %	24,07%