

Informações Contábeis Intermediárias

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

30 de setembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

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

Informações contábeis intermediárias

30 de setembro 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



Centro Empresarial PB 370
Praia de Botafogo, 370
8º ao 10º andar - Botafogo
22250-040 - Rio de Janeiro - RJ - Brasil
Tel: +55 21 3263-7000
ey.com.br

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 setembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, 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, consequentemente, 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.



EY

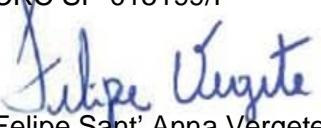
Building a better
working world

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 setembro 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.

Rio de Janeiro, 14 de novembro de 2023.

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



Felipe Sant' Anna Vergete

Contador CRC RJ-106842/O

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



Balanço patrimonial

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	30/09/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	57.223	29.410
Adiantamento a terceiros	5	2.100	2
Tributos a recuperar	6	740	143
Total do ativo circulante		60.063	29.555
Imobilizado	7	27.679	18.995
Intangível		1	-
Total do ativo não circulante		27.680	18.995
 Total do ativo		 87.743	 48.550
 Passivo			
Circulante			
Debêntures	8	11.322	786
Fornecedores		672	232
Tributos a recolher		172	4
Obrigações sociais a recolher		454	-
Imposto de renda e contribuição social		-	5
		12.620	1.027
Não circulante			
Debêntures	8	58.291	30.432
		58.291	30.432
 Total do passivo		 70.911	 31.459
Capital social	9	17.193	17.193
Prejuízos acumulados		(361)	(102)
Total do patrimônio líquido		16.832	17.091
 Total do passivo e patrimônio líquido		 87.743	 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Nota	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Receitas (despesas) operacionais				
Despesas gerais e administrativas	(13)	(29)	(156)	(29)
Resultado operacional	(13)	(29)	(156)	(29)
Despesas financeiras	(39)	(15)	(108)	(15)
Receitas financeiras	-	331	-	331
Resultado financeiro, líquido	(39)	316	(264)	316
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(52)	287	(264)	287
Imposto de renda e contribuição social	-	-	5	-
Lucro líquido (prejuízo) do período	(52)	287	(259)	287

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 nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro (prejuízo) do período	(52)	287	(259)	287
Total do resultado abrangente do período	(52)	287	(259)	287

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 nove meses findo em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais)



	Capital social	Lucros (prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
Em 31 de dezembro de 2021	11.000	-	11.000
Lucro líquido do período Integralização de capital	- 6.174	287 -	287 6.174
Em 30 de setembro de 2022	17.174	287	17.461
Em 31 de dezembro de 2022	17.193	(102)	17.091
Prejuízo do período	-	(259)	(259)
Em 30 de setembro de 2023	17.193	(361)	16.832

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 nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(264)	287
-	-	-
Variações nos ativos e passivos		
Tributos a recuperar	(597)	-
Adiantamento a terceiros	(2.098)	(21)
Fornecedores	440	1.551
Obrigações sociais a recolher	454	-
Tributos a recolher	168	20
-	-	-
Caixa proveniente das operações	(1.897)	1.837
-	-	-
Juros pagos	(4.917)	-
-	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(6.814)	1.837
-	-	-
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(6.057)	(3.707)
Adição em ativos intangíveis	(1)	-
Rendimento de aplicação financeira	3.761	-
-	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(2.297)	(3.707)
-	-	-
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Captação de debêntures	36.924	30.219
Aumento de capital	-	3.013
-	-	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	36.924	33.232
-	-	-
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	27.813	31.362
-	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	29.410	-
-	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	57.223	31.362
-	-	-

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 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”. 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 14 de novembro 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 setembro 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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)



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 setembro de 2023 a Companhia não possui registrado estimativas ou premissas contábeis relevantes.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Aplicações financeiras (*)	57.223	29.410
	57.223	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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)



4. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

(*) 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 65% até 101% do CDI. Já os seus fundos de investimento e suas cotas, apresentam uma rentabilidade de 9,61% no período findo em setembro de 2023 (13,20% nos últimos 12 meses).

5. Adiantamento a terceiros

O valor de R\$2.100 (R\$2 em 2022) se refere a adiantamentos realizados a fornecedores nacionais, majoritariamente a construtora responsável pelo andamento das obras.

6. Tributos a recuperar

	30/09/2023	31/12/2022
PIS e COFINS	27	-
IRRF s/ aplicação financeira a recuperar	568	143
Saldo Negativo a compensar	143	-
ISSQN a recuperar	2	-
	740	143

7. Imobilizado

a) Composição do saldo imobilizado/intangível

	Custo	Obras em andamento	Terrenos	Total Imobilizado
Em 31 de dezembro de 2021	2.934	11.227	14.161	
Adições (*)	4.834	-	4.834	
Em 31 de dezembro de 2022	7.768	11.227	18.995	
Adições (*)	8.684	-	8.684	
Em 30 de setembro de 2023	16.452	11.227	27.679	
Saldo em 31 de dezembro de 2022	7.768	11.227	18.995	
Saldo em 30 de setembro de 2023	16.452	11.227	27.679	

(*) Em 30 de setembro de 2023 as adições referem-se: (a) R\$(3.761) (R\$1.283 em 31 de dezembro de 2022) de capitalização do rendimento das aplicações financeiras decorrente dos valores de debêntures mantidos em caixa temporariamente e R\$6.388 (R\$1.925 em 31 de dezembro de 2022) da capitalização de juros das debêntures associadas a construção do ativo. (b) Adição de R\$ 6.057 (R\$ 4.192 em 31 de dezembro de 2022) referente ao início das obras de construção dos parques, majoritariamente valores pagos para serviços de engenharia, fundação e terraplanagem.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)



8. Debêntures

Modalidade	31/12/2022	Adições / Aquisições (+) / Baixas (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	30/09/2023
Custo de captação - Nota de Crédito	(1.768)	(1.076)	-	320	(2.524)
Debêntures não-conversíveis públicas	32.986	38.000	(4.917)	6.068	72.137
	31.218	36.924	(4.917)	6.388	69.613
Circulante	786				11.322
Não circulante	30.432				58.291

Modalidade	31/12/2021	Adições / Aquisições (+) / Baixas (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	31/12/2022
Custo de captação – Debentures		(1.851)	-	83	(1.768)
Debêntures não-conversíveis públicas	-	32.000	-	(856)	32.986
	-	30.149	-	(856)	31.218
Circulante	-				786
Não circulante					30.432

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 setembro de 2023. As debêntures 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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)



8. Debêntures--Continuação.

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 setembro 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.

c) Cronograma de amortização da dívida de longo prazo

	<u>2023</u>
2024	10.000
2025	4.000
2026	9.333
2027	46.667
	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
	70.000

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)



9. Patrimônio líquido

a) Capital social

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

Acionista	30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022		
	Quantidade de ações Ordinárias	Capital Social (R\$)	% de 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. Desse valor apenas R\$3.013 houve recebimento de caixa no período.

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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)



10. Instrumentos financeiros--Continuação

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

Nível	Valor contábil		Valor justo	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativos				
Mensuradas ao valor justo				
Mensurado ao custo amortizado				
Caixa e equivalentes de caixa	2	57.223	29.410	57.223
Adiantamento a terceiros	2	2.100	2	2.100
		59.323	29.412	59.323
Passivos				
Mensuradas ao custo amortizado				
Debêntures	2	69.613	31.218	72.137
Fornecedores	2	672	232	672
		70.285	31.450	72.809

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.

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

	2023	2022
Total das debêntures (Nota 8)	69.613	31.218
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(57.223)	(29.410)
Dívida líquida (a)	12.390	1.808
Total do patrimônio líquido (b)	16.832	18.095
Total do capital (a) + (b)	29.222	19.903
Índice de endividamento líquido - %	42,40%	9,08%

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)



12. Seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, cujas vigências encerram em 01/12/2023.

Os valores de cobertura de suas apólices vigentes em 30 de setembro de 2023 são como segue:

Bens segurados	Cobertura	Montante da cobertura
Infraestrutura e imobilizados	Incêndio, raio, explosão, implosão, queda de aeronave, entre outros	82.500
Responsabilidade civil	Reclamações de terceiros	7.000