

# **Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas**

## **Cataratas do Iguaçu S.A.**

30 de junho de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# Cataratas do Iguaçu S.A.

Informações Contábeis Intermediárias individuais e consolidadas

30 de junho de 2023

## Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas .....	1
Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas auditadas	
Balanços patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados .....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.....	9

## **Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas**

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

### **Introdução**

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Cataratas 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 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 intermediárias, individuais e consolidadas, 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, which appears to read 'Felipe Vergete', is positioned above the printed name.

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

**Balancos patrimoniais**

30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022  
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
<b>Ativo</b>					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	837	35.939	85.254	97.953
Contas a receber de clientes	5	48	3.606	20.008	23.888
Estoques	6	-	-	4.164	2.946
Adiantamento a terceiros		594	449	1.971	1.439
Dividendos a receber	17	-	4.395	-	442
Tributos a recuperar	14	3.117	2.360	5.556	3.217
Despesas antecipadas e outros		901	146	2.624	2.190
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>5.497</b>	<b>46.895</b>	<b>119.577</b>	<b>132.075</b>
Contas a receber de clientes	5	-	-	-	776
Partes relacionadas	17	6.660	-	-	-
Títulos da dívida do Estado	7	7.317	7.187	7.394	7.264
Depósitos judiciais		490	493	2.785	3.463
Imposto de renda e contribuição social diferido	8	9.616	10.041	26.851	27.310
Direitos contratuais e outros créditos		-	-	141	-
		<b>24.083</b>	<b>17.721</b>	<b>37.171</b>	<b>38.813</b>
Investimentos	9	288.608	272.493	24.723	20.848
Imobilizado	10	13.913	7.677	135.140	126.134
Intangível	10	977	987	214.808	218.672
Ativo de direito de uso		747	892	747	892
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>328.328</b>	<b>299.770</b>	<b>412.589</b>	<b>405.359</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>333.825</b>	<b>346.665</b>	<b>532.166</b>	<b>537.434</b>

**Balancos patrimoniais**

30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022  
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
<b>Passivo</b>					
Circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	2.413	4.391	27.309	39.639
Fornecedores	11	678	1.264	11.406	15.144
Obrigações sociais a recolher	13	3.290	9.202	11.316	16.094
Tributos a recolher	14	881	1.412	2.537	3.463
Dividendos a distribuir	16	12.083	12.083	12.083	12.083
Adiantamentos de clientes		-	-	2.771	3.364
Repasse a realizar	18	-	-	3.909	4.065
Arrendamento mercantil		303	291	303	291
Passivos contratuais		-	-	-	6.277
		<u>19.648</u>	<u>28.643</u>	<u>71.634</u>	<u>100.420</u>
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	41.373	49.815	216.395	198.938
Tributos a recolher	14	1.945	2.152	2.565	2.608
Contingência	15	421	1.671	507	1.856
Partes relacionadas	17	29.373	30.772	-	-
Arrendamento mercantil		533	688	533	688
		<u>73.645</u>	<u>85.098</u>	<u>220.000</u>	<u>204.090</u>
Total do passivo		<u>93.293</u>	<u>113.741</u>	<u>291.634</u>	<u>304.510</u>
Capital social	16	129.043	129.043	129.043	129.043
Reservas	16	118.282	110.674	118.282	110.674
Ações em tesouraria		(6.793)	(6.793)	(6.793)	(6.793)
Total do patrimônio líquido	16	<u>240.532</u>	<u>232.924</u>	<u>240.532</u>	<u>232.924</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u><u>333.825</u></u>	<u><u>346.665</u></u>	<u><u>532.166</u></u>	<u><u>537.434</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

**Demonstrações dos resultados**

Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Períodos de três meses findos em				Períodos de seis meses findos em			
		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
		01/04/2023	01/04/2022	01/04/2023	01/04/2022	01/01/2023	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2022
		a	a	a	a	a	a	a	a
		30/06/2023	30/06/2022	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2023	30/06/2022
			(Não auditado)		(Não auditado)		(Não auditado)		(Não auditado)
<b>Operações continuadas</b>									
Receita bruta	19		26.036	59.130	71.329	59	52.975	134.682	151.112
Impostos diretos e devoluções			(1.447)	(3.088)	(4.376)		(2.073)	(7.037)	(9.915)
<b>Receita Líquida</b>		-	<b>24.589</b>	<b>56.042</b>	<b>66.953</b>	<b>59</b>	<b>50.902</b>	<b>127.645</b>	<b>141.197</b>
Custo das vendas	20		(12.466)	(39.919)	(43.373)	(50)	(25.198)	(81.748)	(88.762)
<b>Lucro bruto</b>			<b>12.123</b>	<b>16.123</b>	<b>23.580</b>	<b>9</b>	<b>25.704</b>	<b>45.897</b>	<b>52.435</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>									
Despesas gerais e administrativas	20	(8.240)	(9.749)	(15.529)	(15.979)	(14.360)	(17.908)	(28.585)	(28.277)
Outras receitas operacionais, líquidas		45		38	7	45		974	8
Resultado de equivalência patrimonial	9	5.610	1.044	291		25.453	4.193	2.150	
<b>Resultado operacional</b>		<b>(2.585)</b>	<b>3.418</b>	<b>923</b>	<b>7.608</b>	<b>11.147</b>	<b>11.989</b>	<b>20.436</b>	<b>24.166</b>
Despesas financeiras	21	(2.527)	(231)	(7.843)	(6.511)	(5.107)	(492)	(17.111)	(12.745)
Receitas financeiras	21	229	9	2.152	91	1.993	878	5.184	1.096
<b>Despesas financeiras, líquidas</b>		<b>(2.298)</b>	<b>(222)</b>	<b>(5.691)</b>	<b>(6.420)</b>	<b>(3.114)</b>	<b>386</b>	<b>(11.927)</b>	<b>(11.649)</b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>(4.883)</b>	<b>3.196</b>	<b>(4.768)</b>	<b>1.188</b>	<b>8.033</b>	<b>12.375</b>	<b>8.509</b>	<b>12.517</b>
Imposto de renda e contribuição social	22		789	(81)	2.797			(442)	(142)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22	(425)		(459)		(425)		(459)	
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>(5.308)</b>	<b>3.985</b>	<b>(5.308)</b>	<b>3.985</b>	<b>7.608</b>	<b>12.375</b>	<b>7.608</b>	<b>12.375</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Demonstrações dos resultados abrangentes

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



	Períodos de três meses findos em				Períodos de seis meses findos em			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2023	30/06/2022 (Não revisado)	30/06/2023	30/06/2022 (Não revisado)	30/06/2023	30/06/2022 (Não revisado)	30/06/2023	30/06/2022 (Não revisado)
Resultado líquido do período	<b>(5.308)</b>	3.985	<b>(5.308)</b>	3.985	<b>7.608</b>	12.375	<b>7.608</b>	12.375
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado abrangente do período	<b>(5.308)</b>	3.985	<b>(5.308)</b>	3.985	<b>7.608</b>	12.375	<b>7.608</b>	12.375

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.



## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Demonstrações das mutações no patrimônio líquido

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)



	Reserva de Lucro			Reserva de capital	Lucros acumulados	Ações em tesouraria	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Legal	Investimento				
Em 31 de dezembro de 2021	129.043	8.352	35.549	27.958	-	(6.793)	194.109
Lucro líquido do período	-	-	-	-	12.375	-	12.375
Em 30 de junho de 2022 (não revisado)	<b>129.043</b>	<b>8.352</b>	<b>35.549</b>	<b>27.958</b>	<b>12.375</b>	<b>(6.793)</b>	<b>206.484</b>
Em 31 de dezembro de 2022	<b>129.043</b>	<b>10.896</b>	<b>71.798</b>	<b>27.980</b>	-	<b>(6.793)</b>	<b>232.924</b>
Lucro líquido do período	-	-	-	-	7.608	-	7.608
Em 30 de junho de 2023	<b>129.043</b>	<b>10.896</b>	<b>71.798</b>	<b>27.980</b>	<b>7.608</b>	<b>(6.793)</b>	<b>240.532</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

**Demonstrações dos fluxos de caixa**

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

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2023	30/06/2022 (Não revisado)	30/06/2023	30/06/2022 (Não revisado)
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>				
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	8.033	12.375	8.509	12.517
<b>Ajustes</b>				
Depreciação e amortização	199	1.182	11.355	11.454
Juros de empréstimos e financiamentos	4.842	249	15.783	10.543
Atualização de precatórios a receber	(130)	(57)	(130)	(57)
Contingências e demais provisões	(1.250)	(121)	(1.349)	(121)
Resultado equivalência patrimonial	(25.453)	(4.193)	(3.433)	-
	(13.759)	9.435	30.735	34.336
<b>Variações nos ativos e passivos</b>				
Contas a receber de clientes	3.558	(10)	4.656	3.116
Estoques		308	(1.218)	1.163
Tributos a recuperar	(757)	265	(2.339)	456
Depósitos judiciais	3	1.404	678	1.403
Outros ativos	(900)	(303)	(1.107)	(122)
Fornecedores	(586)	(521)	(3.738)	(962)
Obrigações sociais a recolher	(5.912)	1.132	(4.778)	2.801
Tributos a recolher	(738)	(2.042)	(924)	(2.767)
Outros passivos	(143)	166	(7.169)	(6.640)
<b>Caixa proveniente das (aplicado nas) operações</b>	(19.234)	9.834	14.796	32.784
Impostos de renda e contribuição social pagos		-	(487)	(126)
Juros pagos	(13.125)	(250)	(17.466)	(11.573)
<b>Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais</b>	(32.359)	9.584	(3.157)	21.085
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>				
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(6.280)	(15)	(12.058)	(5.350)
Rendimento de aplicação financeira	-	-	1.749	-
Adição em ativos intangíveis	-	(1.246)	(2.808)	(9.630)
Partes relacionadas	(20.559)	(10.620)		-
Dividendos recebidos	26.279	5.646		-
Títulos da dívida do Estado		1.632	-	1.632
Aumento de capital em coligada e controladas	(46)	(3.506)		(50)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	(606)	(8.109)	(13.117)	(13.398)
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>				
Captação de debêntures		-	36.924	35
Amortização de empréstimos e financiamentos	(2.137)	(2.018)	(33.349)	(8.970)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	(2.137)	(2.018)	3.575	(8.935)
<b>Redução (geração) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	(35.102)	(543)	(12.699)	(1.248)
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do período</b>	35.939	3.866	97.953	17.474
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do período</b>	837	3.323	85.254	16.226

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

## 1. Informações gerais

### Contexto operacional

A Cataratas do Iguaçu S.A. ("Companhia" e conjuntamente com suas controladas, o "Grupo"), constituída em 18 de janeiro de 1999, iniciou suas operações em dezembro de 2000.

Até 30 de novembro de 2022, as atividades da Companhia consistiam na operação, administração, manutenção, conservação, comercialização, modernização e uso econômico das áreas concedidas, em nome da concedente Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade (ICMBio), para exploração do turismo no Parque Nacional do Iguaçu, em Foz do Iguaçu.

A concessão estava firmada em dois contratos, como segue abaixo, os quais os prazos de concessão foram encerrados em novembro de 2022.

- Contrato 01/98 e aditivos - Concede os direitos descritos para as áreas do centro de visitantes, terminal de passageiros, transporte horizontal de visitantes e estacionamento de veículos do parque da Cataratas do Iguaçu.
- Contrato 02/98 e aditivos - Concede os direitos descritos nas atividades operacionais de alimentação, comercialização, serviços e edifícios ambientais relativamente aos espaços de Porto Canoas, Naipi e Tarobá.

A Administração obteve resultados positivos em suas ações no processo de renovação da concessão do Parque Nacional do Iguaçu ("Cataratas do Iguaçu" ou "PNI"), em 22 de março de 2022 quando foi vencedora do processo de licitação, através do Consórcio Novo PNI, do qual possui 50% de participação, através da empresa Urbia Cataratas S.A. que possui o controle da operação, administração, manutenção, conservação, comercialização, modernização e uso econômico das áreas concedidas, em nome da concedente Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade (ICMBio).

A Administração entende que o Grupo possui recursos financeiros suficientes para continuar as atividades mesmo sem a renovação da concessão Cataratas do Iguaçu, contrato base da atividade economia principal da Companhia. Diante das demais atividades desenvolvidas pela Companhia e suas controladas e coligadas. O que confirma que não existe incerteza material que coloque em dúvida a sua continuidade.

O Grupo possui em seu portfólio a participação nos seguintes projetos em operação:

- Parque de bem-estar animal:
  - Aqua Rio Aquario Marinho do Rio de Janeiro S/A no Rio de Janeiro;
  - Riozoo Zoológico do Rio de Janeiro S/A no Rio de Janeiro;
- Parque natural:
  - Urbia Cataratas S/A no Paraná – 50% de participação;
  - Espaço das Américas S/A no Paraná;
  - Eco-Noronha em Pernambuco;
  - Paineiras-Corcovado Ltda no Rio de Janeiro;
  - Alto-Paineiras Corcovado Artes e Lanches S.A. no Rio de Janeiro;

## **2. Resumo das principais políticas contábeis**

As demonstrações contábeis 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 demonstrações contábeis. 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 consolidadas 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 demonstrações informações contábeis intermediárias e financeiras consolidadas foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação informações contábeis intermediárias utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações foram 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 informações contábeis intermediárias devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

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

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

Descrevemos abaixo as principais estimativas da Companhia:

a) Realização de créditos fiscais diferidos

Ativo fiscal diferido é reconhecido para todos os prejuízos fiscais não utilizados na extensão em que seja provável que haja lucro tributável disponível para permitir a utilização dos referidos prejuízos. Julgamento significativo da Administração é requerido para determinar o valor do ativo fiscal diferido que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuras. Estes prejuízos se referem a controladas que apresentam histórico de prejuízos, não prescrevem e não podem ser utilizados para fins de compensação com lucro tributável em outra parte da Companhia. A compensação dos prejuízos fiscais acumulados fica restrita ao limite de 30% do lucro tributável gerado em determinado exercício fiscal. Estas controladas não têm diferenças temporárias tributáveis ou planejamentos fiscais que poderiam parcialmente justificar o reconhecimento de ativo fiscal diferido. Para mais detalhes sobre tributos diferidos, vide Nota 8.

b) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo líquido das despesas de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo líquido das despesas de venda é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos as despesas de venda. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento da Companhia e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como aos recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.

#### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	3	4	542	1.010
Banco - conta movimento	20	9	6.276	6.493
Aplicações financeiras (*)	814	35.926	78.436	90.450
	<b>837</b>	<b>35.939</b>	<b>85.254</b>	<b>97.950</b>

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. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Operadoras de cartão de crédito e débito	-	1.149	17.210	19.147
Operadoras de turismo	-	257	622	905
Outros clientes pessoas jurídicas e sites parceiros de e-commerce	48	2.200	2.176	4.612
	<b>48</b>	<b>3.606</b>	<b>20.008</b>	<b>24.664</b>
Circulante	48	3.606	20.008	23.888
Não circulante	-	-	-	776

  

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Aging:</b>				
A vencer até 30 dias	-	3.343	12.873	16.707
A vencer até 60 dias	-	263	3.025	3.544
A vencer até 90 dias	-	-	1.113	1.698
A vencer a mais de 90 dias	48	-	2.997	1.939
<b>Total de a vencer</b>	<b>48</b>	<b>3.606</b>	<b>20.008</b>	<b>24.664</b>
Vencidos a mais de 90 dias	-	-	-	776
<b>Total de vencidos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>776</b>

Em decorrência dos contratos de empréstimos e financiamentos do Grupo foi cedido como garantia a totalidade dos direitos creditórios de titularidade do Grupo (com exceção do Alto Paineiras), decorrentes da realização de transações de aquisição de serviços por ela oferecidos perante as operadoras de cartão de crédito.

O prazo médio de recebimento das contas a receber, representado substancialmente por operadoras de cartões de crédito é de aproximadamente 30 dias em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

## 5. Contas a receber de clientes--*Continuação*

A Companhia possui normas para o monitoramento de créditos e duplicatas vencidas, sendo o saldo exposto ao risco advindo da possibilidade de não recebimento dos valores decorrentes de operações de venda de produtos.

Com base nos requerimentos do CPC 48, a Companhia estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito dos montantes vencidos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, ajustada a fatores prospectivos específicos para os devedores e para o ambiente econômico. Após a avaliação histórica para estimar a perda futura, a administração da Companhia concluiu não ser necessário a constituição de provisão para perdas de créditos esperadas. Por esse motivo, a administração da Companhia entende que as contas a receber estão registradas pelos valores que representam a melhor expectativa de sua liquidação.

A Companhia considera um ativo financeiro em situação de inadimplência quando os pagamentos contratuais estão vencidos há mais de 180 dias. No entanto, em certos casos, a Companhia também pode considerar que um ativo financeiro está em inadimplência quando informações internas ou externas indicam ser improvável o recebimento integral dos valores contratuais em aberto antes de levar em conta quaisquer melhorias de crédito mantidas pela Companhia. Um ativo financeiro é baixado quando não há expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais.

Importante mencionar que a carteira de clientes das controladas, exceto cartões de crédito, é basicamente composta de operadoras de turismo e sites parceiros, que possuem suas relações comerciais regulamentadas através dos contratos firmados entre as partes. As operadoras e sites parceiros inadimplentes podem ter seu crédito suspenso, para congelamento da dívida e posterior negociação, sendo as novas compras liberadas mediante pagamento antecipado.

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, não foi identificada pela administração necessidade de constituição de provisão para perdas de créditos esperadas.

## 6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Souvenires	-	-	<b>4.164</b>	2.946
	-	-	<b>4.164</b>	2.946

Os saldos de souvenirs e gastronomia referem-se a produtos destinados à exploração comercial em pontos de visitação, valor apresentado encontra-se líquido de provisão de perda no montante de R\$ 35 em 30 de junho de 2023 (R\$ 13 em 31 de dezembro de 2022).

A Companhia não possui estoques dados em garantia.



## **7. Títulos da dívida do Estado**

A Companhia possui precatórios a receber da Secretária de Fazenda do Estado do Paraná, não próprios, adquiridos entre os anos de 2004 e 2008, inicialmente com a finalidade de compensação dos débitos relacionados a ICMS. Em dezembro de 2009, foi promulgada a Emenda Constitucional nº 62/2009, que alterou o regime de pagamento dos precatórios, e extinguiu a hipótese de compensação. Consequentemente, a Companhia cessou os pedidos de compensação, passando a efetuar o pagamento em dinheiro do ICMS devido, a partir de dezembro de 2009.

A Lei estadual nº 17.082/2012 criou a Câmara de Conciliação de Precatórios, com vistas à formalização de acordos diretos entre o Estado do Paraná e os contribuintes que possuem tributos pendentes de pagamento em razão dos pedidos de compensação ainda não finalizados. Desta forma, em 2012, a Companhia formulou requerimento junto à Câmara de Conciliação de Precatórios a fim de que seja liquidada a parcela devida de parcelamento de ICMS com os créditos de precatório de que é titular. O requerimento foi negado pelo Estado.

Os precatórios foram adquiridos de terceiros, os quais totalizam 7 precatórios, sendo 6 ainda pendentes de recebimento (R\$7.187 em 31 de dezembro de 2022) transitados e julgados o direito de receber. Contudo, esses precatórios possuem características diversas não relacionadas a dívidas fiscais do governo do Estado do Paraná e foram firmados no passado através de documentação física sem identificação do percentual da dívida total do Estado ao adquirente do precatório.

Em 30 de junho de 2023 todo valor constante no balanço patrimonial aguarda a decisão de suas causas individuais, como um direito a ser realizado, não mais vinculados ao processo de compensação de valores de ICMS.

Em 30 de junho de 2023, tais precatórios, no valor de R\$7.317 (Em 31 de dezembro de 2022, R\$7.187), tendo sido atualizado a Selic R\$ 130 no ano de 2023. Esses precatórios estão sendo acompanhados por um escritório de advocacia especializado junto a Procuradoria Geral do Estado.

Em dezembro de 2022 foi adquirido o precatório para compensação de parcela mínima mensal da outorga do ICMBio de Paineiras Corcovado S.A, no montante de R\$ 77, o saldo consolidado passou a ser R\$ 7.394 (Em 31 de dezembro de 2022 R\$ 7.264).



## 8. Imposto de renda e contribuição social diferido

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social	<b>31.677</b>	31.677	<b>82.283</b>	82.283
Provisões para Contingências	<b>421</b>	1.671	<b>507</b>	1.856
Base do crédito fiscal diferido ativo	<b>32.098</b>	33.348	<b>82.790</b>	84.139
Imposto de renda diferido ativo	<b>8.024</b>	8.337	<b>20.697</b>	21.035
Contribuição social diferida ativa	<b>2.889</b>	3.001	<b>7.451</b>	7.572
Total IR e CS diferido ativo	<b>10.913</b>	11.338	<b>28.148</b>	28.607
Base do crédito fiscal diferido passivo	<b>3.817</b>	3.817	<b>3.817</b>	3.817
Imposto de renda diferido passivo	<b>(954)</b>	(954)	<b>(954)</b>	(954)
Contribuição social diferida passiva	<b>(343)</b>	(343)	<b>(343)</b>	(343)
Total IR e CS diferido passivo	<b>(1.297)</b>	(1.297)	<b>(1.297)</b>	(1.297)
Total	<b>9.616</b>	10.041	<b>26.851</b>	27.310

Durante o exercício de 2022, a Companhia e suas controladas caiu o veto em relação ao PERSE, lei 14.148/2021 (Programa Emergencial de Retomada do Setor Eventos) que tem como finalidade viabilizar a operacionalização da redução das alíquotas a zero, prevista no artigo 4º, estipulando de maneira precisa a forma como o incentivo se dará. Ademais, para evitar os custos e a necessidade de ressarcimentos em função do cúmulo de créditos em decorrente do benefício concedido. A medida Provisória dispensa a retenção na fonte dos tributos envolvidos no programa e afasta a possibilidade de manutenção dos créditos do PIS e da COFINS vinculados às receitas que estejam com as alíquotas dessas contribuições reduzidas a zero por cento. Importante destacar que a Companhia monitora a realização dos respectivos créditos fiscais e vem adotando medidas que propiciarão o consumo dos saldos de prejuízo fiscal e base negativa de CSLL, com consequente realização do ativo fiscal diferido sobre prejuízo fiscal e base negativa de CSLL como: (i) reorganizações societárias; (ii) melhorias operacionais; (iii) renegociações de dívidas, com redução de taxas de juros, entre outros.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos serão realizados de acordo com as expectativas da Administração, conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2025 a 2026	<b>2.172</b>	2.172	<b>7.930</b>	7.930
2027 a 2028	<b>4.405</b>	4.405	<b>12.997</b>	12.997
2029 a 2030	<b>3.039</b>	3.464	<b>5.924</b>	6.383
	<b>9.616</b>	10.041	<b>26.851</b>	27.310

A Companhia não identificou indicativos de perda por realização de créditos tributários durante o exercício findo em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

## 9. Investimentos

### a) Informações sobre investimentos em controladas (\*)

	Controlada	Participação direta	Participação Indireta	Capital social	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo) do período	Distribuição de dividendos	Saldo de investimento	Aumento de capital em controladas	Equivalência
<b>Em 30 de junho de 2023</b>										
Paineiras Corcovado Ltda	Direta	52%	100%	31.302	37.879	7.378	(4.472)	19.697	-	3.837
Espaço das Américas S.A.	Direta	100%	100%	22.508	15.999	2.127	(3.500)	16.000	-	2.127
Eco-Noronha S.A.	Direta	100%	100%	7.066	7.524	2.367	(8.600)	7.524	-	2.367
Aquário do Pantanal S/A *)	Direta	100%	100%	-	-	(991)	-	-	-	(991)
RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A.	Direta	100%	100%	55.537	27.191	(4.077)	-	27.191	12.500	(4.077)
Eco-Iguaçu S.A.	Direta	100%	100%	59.911	68.973	7.126	(2.023)	68.973	-	7.126
VIA GC Agência de Turismo S.A. (*)	Direta	100%	100%	-	-	-	-	-	-	-
Aquário Marinho Rio de Janeiro S.A. (**)	Direta	75%	100%	87.848	117.567	16.360	(3.011)	105.401	-	12.196
Alto-Paineiras Corcovado Artes e Lanches S.A.	Direta	100%	100%	1.000	1.158	924	(1.000)	1.158	-	924
Aqua-BSB Aquário de Brasília S.A.	Direta	100%	100%	1.000	1.056	-	-	1.056	46	-
Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.	Direta	100%	100%	17.193	16.884	(207)	280	16.884	-	(207)
Urbia Cataratas S.A. (****)	Em Conjunto	50%	50%	39.478	49.447	6.865	442	24.724	-	3.433
							(21.884)	288.608	12.546	26.735

	Controlada	Participação direta	Participação Indireta	Capital social	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo) do exercício	Distribuição de dividendos	Saldo de investimento	Aumento de capital em controladas (***)	Equivalência
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>										
Paineiras Corcovado Ltda	Direta	52%	100%	31.302	39.101	6.006	-	20.333	10.635	3.123
Espaço das Américas S.A.	Direta	100%	100%	22.508	17.372	4.442	-	17.373	3.700	4.442
Eco-Noronha S.A.	Direta	100%	100%	7.066	13.757	8.148	(2.000)	13.757	-	8.148
Aquário do Pantanal S/A (*)	Direta	100%	100%	1.068	991	-	-	991	2	-
RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A.	Direta	100%	100%	43.037	18.768	(7.277)	-	18.768	12.533	(7.277)
Eco-Iguaçu S.A.	Direta	100%	100%	59.911	63.870	5.336	(1.267)	63.871	19.224	5.336
VIA GC Agência de Turismo S.A. (*)	Direta	100%	100%	-	-	-	-	-	-	-
Aquário Marinho Rio de Janeiro S.A. (**)	Direta	75%	100%	87.848	105.246	16.805	(2.976)	96.216	-	12.528
Alto-Paineiras Corcovado Artes e Lanches S.A.	Direta	100%	100%	1.000	1.234	860	(800)	1.234	46	860
Aqua-BSB Aquário de Brasília S.A.	Direta	100%	100%	1.000	1.009	-	-	1.009	440	-
Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.	Direta	100%	100%	17.193	18.094	1.181	(280)	18.093	3.032	1.181
Urbia Cataratas S.A. (****)	Em Conjunto	50%	50%	39.478	41.697	3.104	(442)	20.848	19.738	1.552
							(7.765)	272.493	69.350	29.893

### a) Informações sobre investimentos em controladas (\*)

(\*) Via GC Agência de Turismo S.A e Aquário do Pantanal S/A foram baixadas em abril de 2023.

(\*\*) O investimento contempla o ágio gerado na aquisição da Aquario no montante de R\$ 17.755, conforme explicado na nota abaixo.

(\*\*\*) Deste montante total de R\$ 69.350 de aumento de capital, R\$ 29.889 correspondem a conversões de saldos de partes relacionadas.

(\*\*\*\*) Empresa controlada em conjunto, permanecendo no saldo consolidado do investimento.

## 9. Investimentos--Continuação

### b) Outras informações relevantes sobre os investimentos

*Controladas diretas e indiretas*

#### Paineiras-Corcovado Ltda.

A Paineiras-Corcovado Ltda. foi constituída em 18 de abril de 2012. Suas atividades consistem na prestação de serviços de controle de acesso rodoviário e transporte de visitantes no trecho Paineiras - Corcovado, incluindo serviços de cobrança de ingressos, estacionamento de veículos, alimentação, lojas de conveniência e centro de visitação e eventos, em nome do concedente Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade - ICMBio, para exploração de áreas turísticas no Parque Nacional da Tijuca, no Estado do Rio de Janeiro.

A concessão está firmada no Contrato 001/2012, cuja vigência será de 20 anos, podendo ser prorrogado na forma definida no contrato, conforme interesse público, por mais cinco anos.

Em 5 de julho de 2018, a Eco-Iguaçu S.A., subsidiária integral da Cataratas do Iguaçu S.A. assinou o contrato de compra e venda de ações para adquirir 48% da Paineiras Corcovado Ltda. detidos pelos acionistas Bel-Tour Turismo e Transportes Ltda. e Esfeco Administração Ltda. Dessa forma, a Cataratas do Iguaçu S.A. passa a deter, indiretamente, 100% das quotas da Paineiras.

#### Aquário do Pantanal S.A.

O Aquário do Pantanal S.A. foi constituída em 19 de dezembro de 2014, tendo por atividades a operação, manutenção e exploração do empreendimento público denominado Aquário do Pantanal, que consiste em uma galeria de aquários, em um centro de negócios e em um centro de conhecimento e divulgação científica da biodiversidade do Mato Grosso do Sul.

A concessão está firmada no contrato 001/2014, cuja vigência será de 25 anos após o término das obras, por responsabilidade do estado do Mato Grosso do Sul, podendo ser prorrogado na forma definida no contrato, conforme interesse público por mais 10 anos. Empresa fora de operação, descontinuamos o projeto Aquario do Pantanal em abril de 2023, já tendo a sua baixa realizada.

#### Eco-Noronha S.A.

A Eco Noronha S.A. foi constituída em 30 de junho de 2015, tendo como objeto social a exploração dos serviços de apoio à visitação pública do Parque Nacional Marinho Fernando de Noronha, em Pernambuco, cobrança de ingressos e exploração comercial de pontos de apoio à visitação do centro de visitantes. A concessão é válida até novembro de 2025, prorrogável por 5 anos.

### 9. Investimentos--Continuação

- b) Outras informações relevantes sobre os investimentos--Continuação  
*Controladas diretas e indiretas--Continuação*

*Espaço das Américas S.A.*

A Espaço das Américas S.A. foi constituída em 3 de julho de 2015, tendo por finalidade as atividades de implantação, operação, administração, manutenção, conservação e desenvolvimento turístico do Marco das Três Fronteiras no município de Foz do Iguaçu, no Paraná. A concessão está firmada no Edital 004/2015, cuja vigência será de 15 anos, podendo ser prorrogado na forma definida no contrato.

*RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A.*

O RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A. foi constituído em 9 de setembro de 2016, tendo por atividades a operação, manutenção e administração do zoológico do Rio de Janeiro, localizado na Quinta da Boa Vista. A concessão é válida por 35 anos.

*Via GC Agência de Turismo S.A.*

A Via GC Agência de Turismo S.A foi constituída em 23 de novembro de 2018, tendo por finalidade a prestação de serviços turísticos, na categoria de agência de viagem e turismo. A empresa teve a sua baixa em abril de 2023.

*Eco Iguaçu S.A.*

A Eco Iguaçu S.A. foi constituída em 2013, com o intuito de investir em novas aquisições do grupo, focando em novos negócios, sejam eles aquisições de empresas existentes ou o desenvolvimento de um novo projeto, configurando como uma holding de novos negócios.

Em 2018 adquiriu participação societária no AquaRio Aquário Marinho do Rio de Janeiro e na Paineiras Corcovado Ltda.

*Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.*

Em 5 de julho de 2018 a Eco-Iguaçu S.A., subsidiária integral da Cataratas do Iguaçu S.A. assinou um contrato de compra e venda de ações para adquirir 66,7% do AquaRio Aquário Marinho do Rio S.A. ("AquaRio") e 48% da Paineiras Corcovado Ltda. detidos pelos acionistas Bel-Tour Turismo e Transportes Ltda. e Esfeco Administração Ltda. Dessa forma, a Cataratas do Iguaçu S.A. passou a deter, indiretamente, 100% das ações do Aqua-Rio. A diferença de R\$17.755 entre o montante pago e o valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos identificados preliminarmente foi contabilizada como goodwill e foi corroborada pelo laudo para alocação do preço de compra.

## 9. Investimentos--Continuação

- b) Outras informações relevantes sobre os investimentos--Continuação  
Controladas diretas e indiretas--Continuação

### Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A. --Continuação

Em 01 de janeiro de 2021 a Cataratas do Iguaçu S.A. converteu R\$ 54.450 de Debêntures conversíveis em ações da AquaRio, passando a deter 75% das ações e a Eco-Iguaçu ficando com 25%.

O Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A. (o "AquaRio"), constituído em 24 de julho de 2013, com sede na cidade do Rio de Janeiro, tem por objeto social a implantação, construção, manutenção e a operação de um museu de ciência denominado "Aquário Marinho da Cidade do Rio de Janeiro", cuja entrada em operação ocorreu em 9 de novembro de 2016.

O objetivo do AquaRio é operar um equipamento moderno e multifuncional de lazer, entretenimento, cultura, pesquisa e educação ambiental, criando a oportunidade da cidade do Rio de Janeiro oferecer a visita de um espaço único com atrações e tecnologias inovadoras.

Com 22 mil m<sup>2</sup> de área construída e 4,2 milhões de litros de água, é o maior aquário marinho da América do Sul e terá após maturação do plantel, aproximadamente, 8 mil animais de 350 espécies diferentes em exposição (não auditado).

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

O Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A. (o "AquaFoz"), constituído em 08 de junho de 2021, com sede na cidade de Foz do Iguaçu, tem por objeto social a implantação, construção, manutenção de um aquário, cuja entrada em operação deve ocorrer até 2025.

O objetivo do AquaFoz 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 visita de um espaço único com atrações e tecnologias inovadoras.

### Alto-Paineiras Corcovado Artes e Lanches S.A.

O Alto-Paineiras Corcovado Artes e Lanches S.A. (o "Alto Corcovado"), constituído em 03 de agosto de 2021, como subsidiária integral da Cataratas do Iguaçu S.A., com sede na cidade do Rio de Janeiro, tem por objeto social a operação de lojas comerciais e lanchonetes no Alto Corcovado, situado no Parque Nacional da Tijuca, cuja entrada em operação se deu no dia 12 de outubro de 2021.

O objetivo do Alto Corcovado é operar um equipamento moderno e multifuncional de comércio de souvenirs, alimentos e bebidas, conforme Termos de permissão de Uso firmados com o ICMBio, proprietário da localidade, em 30 de agosto de 2021, de 3 lojas, (lojas 4, 5 e 7) sendo 2 para comércio de souvenirs e 1 para comércio de alimentos e bebidas.

## 9. Investimentos--Continuação

- b) Outras informações relevantes sobre os investimentos--Continuação  
*Controladas diretas e indiretas—Continuação*

### Aqua-BSB Aquário de Brasília S.A.

O Aqua-BSB Aquário de Brasília S.A. (o "AquaBSB"), constituído em 03 de novembro de 2021, com sede em Brasília, tem por objeto social a implantação, construção, manutenção de um aquário, cuja entrada em operação deve ocorrer no período máximo de 24 meses.

O objetivo do AquaBSB é operar um equipamento moderno e multifuncional de lazer, entretenimento, cultura, pesquisa e educação ambiental, criando a oportunidade de Brasília oferecer a visita de um espaço único com atrações e tecnologias inovadoras.

### *Mantenedora*

### Instituto Conhecer para Conservar

A Associação Civil Instituto Conhecer para Conservar foi criada em 28 de julho de 2015, é uma associação sem fins lucrativos, econômicos, político-partidários ou religiosos, cuja finalidade é a defesa, preservação e conservação do meio ambiente e a promoção do desenvolvimento sustentável, da assistência social, cidadania, cultura e esporte, principalmente no âmbito da questão socioambiental.

A Cataratas do Iguaçu S.A foi admitida como associada mantenedora, em 5 de fevereiro de 2018, através da 4ª AGE do Instituto Conhecer para Conservar.

## 9. Investimentos--Continuação

### c) Resumo das informações financeiras

O quadro abaixo apresenta um resumo das informações financeiras das controladas.

#### (i) Balanço Patrimonial sintético

	Paineiras		Noronha		Marco		Pantanal		RioZoo		Eco-Iguaçu		AquaRio		Alto Paineiras		AquaFoz		Aqua BSB		Urbia Cataratas		
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
Circulante																							
Ativo	10.503	13.957	4.958	9.501	5.732	7.622	-	8	13.470	12.711	11	1.018	15.444	21.297	2.315	1.933	63.848	29.555	100	100	118.139	65.791	
Passivo	(8.129)	(8.900)	(2.301)	(2.307)	(5.083)	(5.286)	-	-	(18.471)	(24.752)	(29)	(7.095)	(17.898)	(33.457)	(1.275)	(1.193)	(1.102)	(1.307)	-	-	(77.545)	(37.225)	
Ativo circulante líquido	2.374	5.057	2.657	7.194	649	2.336	-	8	(5.001)	(12.041)	(18)	(6.077)	(2.454)	(12.160)	1.040	740	62.746	28.248	100	100	40.594	28.566	
Não circulante																							
Ativo	35.555	34.194	5.619	7.259	20.613	22.227	-	983	120.929	122.519	83.622	81.071	190.657	193.478	182	494	22.241	20.278	956	909	400.853	405.135	
Passivo	(50)	(150)	(752)	(696)	(5.263)	(7.191)	-	-	(88.737)	(91.710)	(14.631)	(11.124)	(70.636)	(76.072)	(64)	-	(68.103)	(30.432)	-	-	(392.000)	(392.004)	
Ativo não circulante líquido	35.505	34.044	4.867	6.563	15.350	15.036	-	983	32.192	30.809	68.991	69.947	120.021	117.406	118	494	(45.862)	(10.154)	956	909	8.853	13.131	
Patrimônio líquido	37.879	39.101	7.524	13.757	15.999	17.372	-	991	27.191	18.768	68.973	63.870	117.567	105.246	1.158	1.234	16.884	18.094	1.056	1.009	49.447	41.697	

#### (ii) Demonstração do resultado sintética

	Paineiras		Noronha		Marco		Pantanal		RioZoo		Eco-Iguaçu		AquaRio		Alto Paineiras		AquaFoz		Aqua BSB		Urbia Cataratas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
Receitas	29.094	9.670	7.643	4.329	15.716	6.950	-	-	21.065	10.931	-	-	53.367	19.099	7.739	1.865	-	-	-	-	-	99.222
Lucro (prejuízo) líquido	7.378	945	2.367	1.616	2.127	490	(991)	-	(4.077)	(2.580)	7.126	712	16.360	2.885	924	268	(207)	-	-	-	-	6.865

## 10. Imobilizado e intangível

### a) Composição do saldo Imobilizado (Controladora)

Custo	Edificações e benfeitorias	Computadores e Periféricos	Móveis e Utensílios	Máquina e Equipamentos	Imobilizado em andamento	Total Imobilizado
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>842</b>	<b>868</b>	<b>353</b>	<b>34</b>	-	<b>2.097</b>
Adições	1	11	4	5	7.299	7.320
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>843</b>	<b>879</b>	<b>357</b>	<b>39</b>	<b>7.299</b>	<b>9.417</b>
Adições(*)	51	29	2	-	6.198	6.280
<b>Em 30 de junho de 2023</b>	<b>894</b>	<b>908</b>	<b>359</b>	<b>39</b>	<b>13.497</b>	<b>15.697</b>
<b>Depreciação</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(800)</b>	<b>(549)</b>	<b>(193)</b>	<b>(10)</b>	-	<b>(1.552)</b>
Depreciações	(13)	(137)	(35)	(3)	-	(188)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(813)</b>	<b>(686)</b>	<b>(228)</b>	<b>(13)</b>	-	<b>(1.740)</b>
Depreciações	(6)	(24)	(12)	(2)	-	(44)
<b>Em 30 de junho de 2023</b>	<b>(819)</b>	<b>(710)</b>	<b>(240)</b>	<b>(15)</b>	-	<b>(1.784)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>30</b>	<b>193</b>	<b>129</b>	<b>26</b>	<b>7.299</b>	<b>7.677</b>
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>75</b>	<b>198</b>	<b>119</b>	<b>24</b>	<b>13.497</b>	<b>13.913</b>

(\*) As adições são referentes ao desenvolvimento de novos projetos.



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de junho de 2023

(Em milhares de reais)

## 10. Imobilizado e intangível--Continuação

b) Composição do saldo Intangível (Controladora)

Custo	Software	Outros	Concessão	Total Intangível
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>2.599</b>	-	<b>63.198</b>	<b>65.797</b>
Transferência	-	898	(898)	-
Adições	-	-	1.095	1.095
Baixas	(1.625)	-	(56.167)	(57.792)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>974</b>	<b>898</b>	<b>7.228</b>	<b>9.100</b>
Baixas	-	-	(17)	(17)
<b>Em 30 de junho de 2023</b>	<b>974</b>	<b>898</b>	<b>7.211</b>	<b>9.083</b>
<b>Amortização</b>				
Amortização	Software	Outros	Concessão	Total Intangível
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(2.149)</b>	-	<b>(61.606)</b>	<b>(63.755)</b>
Baixas	1.574	-	56.167	57.741
Amortização	(310)	-	(1.789)	(2.099)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(885)</b>	-	<b>(7.228)</b>	<b>(8.113)</b>
Adições	-	-	17	17
Amortização	(10)	-	-	(10)
<b>Em 30 de junho de 2023</b>	<b>(895)</b>	-	<b>(7.211)</b>	<b>(8.106)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>89</b>	<b>898</b>	-	<b>987</b>
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>79</b>	<b>898</b>	-	<b>977</b>

## 10. Imobilizado e intangível--Continuação

### c) Composição do saldo Imobilizado (Consolidado)

Custo	Edificações e benfeitorias	Veículos	Animais	Computadores e Periféricos	Móveis e Utensílios	Máquina e Equipamentos	Outros	Imobilizado em andamento	Terrenos	Total Imobilizado
Em 31 de dezembro de 2021	87.956	162	4.652	1.562	870	36.503	21	-	11.227	142.953
Adições / Baixas	15.826	5	483	346	114	(1.294)	-	13.347	70	28.897
Em 31 de dezembro de 2022	103.782	167	5.135	1.908	984	35.209	21	13.347	11.297	171.850
Transferência	(3.842)	-	-	-	-	-	-	3.912	(70)	-
Baixas	(130)	-	-	-	-	-	-	(1.352)	-	(1.482)
Adições(*)	2.089	-	93	140	55	368	-	12.268	-	15.013
Em 30 de junho de 2023	101.899	167	5.228	2.048	1.039	35.577	21	28.175	11.227	185.381
Depreciação	Edificações e benfeitorias	Veículos	Animais	Computadores e Periféricos	Móveis e Utensílios	Máquina e Equipamentos	Outros	Imobilizado em andamento	Terrenos	Total Imobilizado
Em 31 de dezembro de 2021	(13.326)	(162)	(3.860)	(945)	(379)	(18.384)	-	-	-	(37.056)
Depreciações	(4.136)	(1)	(652)	(261)	(93)	(3.517)	-	-	-	(8.660)
Em 31 de dezembro de 2022	(17.462)	(163)	(4.512)	(1.206)	(472)	(21.901)	-	-	-	(45.716)
Baixa	13	-	-	-	-	-	-	-	-	13
Depreciações	(2.483)	0	(154)	(93)	(43)	(1.765)	-	-	-	(4.538)
Em 30 de junho de 2023	(19.932)	(163)	(4.666)	(1.299)	(515)	(23.666)	-	-	-	(50.241)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	86.320	4	623	702	512	13.308	21	13.347	11.297	126.134
Saldo em 30 de junho de 2023	81.967	4	562	749	524	11.911	21	28.175	11.227	135.140

(\*) Das adições ocorridas no período de 2023 estão contidos: (1.749) de Capitalização do rendimento das aplicações financeiras decorrentes da liberação de debêntures; 3.236 de Capitalização de juros das debêntures associadas a construção do AquaFoz, o qual encontra-se em processo de construção, As obras em andamento compreendem a construção do Aquafoz e o projeto em elaboração de desenvolvimento tecnológico pela Controladora, Edificações e benfeitorias compreendem expansões do Aquário referente a novas áreas.

## 10. Imobilizado e intangível--Continuação

### d) Composição do saldo Intangível (Consolidado)

<b>Custo</b>	<b>Software</b>	<b>Concessão</b>	<b>Ágio</b>	<b>Total Intangível</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>3.786</b>	<b>269.368</b>	<b>53.273</b>	<b>326.427</b>
Transferência	(29)	29	-	-
Baixas	(2.099)	(61.257)	-	(63.356)
Adições	1.156	13.775	-	14.931
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.814</b>	<b>221.915</b>	<b>53.273</b>	<b>278.002</b>
Baixas	-	(118)	-	(118)
Adições	151	2.528	-	2.679
<b>Em 30 de junho de 2023</b>	<b>2.965</b>	<b>224.325</b>	<b>53.273</b>	<b>280.563</b>
<b>Depreciação</b>	<b>Software</b>	<b>Concessão</b>	<b>Ágio</b>	<b>Total Intangível</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(2.742)</b>	<b>(100.140)</b>	-	<b>(102.882)</b>
Baixas	1.575	56.644	-	58.219
Depreciações	(521)	(14.146)	-	(14.667)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(1.688)</b>	<b>(57.642)</b>	-	<b>(59.330)</b>
Baixas	-	247	-	247
Depreciações	(163)	(6.509)	-	(6.672)
<b>Em 30 de junho de 2023</b>	<b>(1.851)</b>	<b>(63.904)</b>	-	<b>(65.755)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.126</b>	<b>164.273</b>	<b>53.273</b>	<b>218.672</b>
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>1.114</b>	<b>160.421</b>	<b>53.273</b>	<b>214.808</b>

Os valores registrados em concessão referem-se a direitos de exploração de infraestrutura e faz parte da concessão, cujos serviços operados pela Companhia são regulados pela concedente (setor público).

A Companhia tem acesso para operar a infraestrutura da concessão para a prestação dos serviços públicos em nome da concedente, nas condições previstas no contrato de concessão. Nesse contexto, a Companhia recebeu um ativo intangível - um direito de cobrar pelo uso do ativo do setor público que construir ou aperfeiçoar e em seguida operar e manter por um período específico.

## 11. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores no valor de R\$ 678, no consolidado R\$ 11.406 (em 31 de dezembro de 2022, R\$1.264 referente a controladora, e R\$15.144 no consolidado) se referem a obrigações a pagar para atividades recorrentes e operacionais da empresa, incluindo prestação de serviços, compra de mercadorias para revenda e aquisição de bens para o ativo intangível e imobilizado.

## 12. Empréstimos e financiamentos

### Controladora

Modalidade	2022	Adições / Aquisições (+) / Baixas (-)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros de juros (-)	Juros apropriados (+)	2023
Capital de giro	2.694	-	(2.006)	(76)	76	688
Cédula de Crédito Bancário (CCB)	413	-	(131)	(13)	15	284
Nota Comercial	52.008	-	-	(13.036)	4.466	43.438
Custo de captação – Nota comercial	(909)	-	-	-	285	(624)
	54.206	-	(2.137)	(13.125)	4.842	43.786
Circulante	4.391					2.413
Não circulante	49.815					41.373

### Consolidado

Modalidade	2022	Adições / Aquisições (+)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros de juros (-)	Juros apropriados (+)	2023
Leasing	307	-	(58)	(8)	12	253
Capital de giro	18.509	-	(4.278)	(870)	825	14.186
Cédula de Crédito Bancário (CCB)	610	-	(205)	(13)	35	427
Finep	2.484	-	(784)	(77)	88	1.711
BNDES	45.570	-	(4.424)	(1.905)	2.298	41.539
Nota Comercial	52.008	-	(8.601)	(4.436)	4.467	43.438
Custo de transação – Nota comercial	(909)	-	-	-	285	(624)
Debêntures não-conversíveis públicas	123.276	38.000	(15.000)	(10.156)	10.619	146.739
Custo de transação – Debêntures	(3.278)	(1.076)	-	-	389	(3.965)
	238.577	36.924	(33.349)	(17.466)	19.018	243.704
Circulante	39.639					27.309
Não circulante	198.938					216.395

## 12. Empréstimos e financiamentos--Continuação

### Controladora

Modalidade	2021	Adições / Aquisições (+) / Baixas (-)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	2022
Leasing	1	-	-	(1)	-	-
Capital de giro	6.454	-	(3.772)	(379)	391	2.694
Cédula de Crédito Bancário (CCB)	668	-	(244)	(52)	41	413
Nota Comercial	-	50.000	-	(2.309)	4.317	52.008
Custo de captação – Nota comercial	-	(1.146)	-	-	237	(909)
	7.123	48.854	(4.016)	(2.741)	4.986	54.206
Circulante	4.029					4.391
Não circulante	3.094					49.815

### Consolidado

Modalidade	2021	Adições / Aquisições (+)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	2022
Leasing	5	349	(50)	(4)	7	307
Capital de giro	26.544	-	(8.028)	(2.248)	2.241	18.509
Cédula de Crédito Bancário (CCB)	668	237	(303)	(55)	63	610
Finep	4.022	-	(1.532)	(252)	246	2.484
BNDES	53.673	-	(8.659)	(4.396)	4.952	45.570
Custos de transação – BNDES	(1.402)	129	-	-	1.273	-
Nota Comercial	-	50.000	-	(2.309)	4.317	52.008
Custo de transação – Nota comercial	-	(1.146)	-	-	237	(909)
Debêntures não-conversíveis públicas	90.313	32.000	-	(14.380)	15.343	123.276
Custo de transação – Debêntures	(657)	(3.097)	-	-	476	(3.278)
	173.166	78.472	(18.572)	(23.644)	29.155	238.577
Circulante	18.672					39.639
Não circulante	154.494					198.938

#### a) Informações sobre os empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos possuem vencimento máximo em julho de 2028, com juros pré-fixados que variam de 8,47% ao ano até 13,02% ao ano, e operações pré-fixadas e pós fixadas que variam de 1,00% ao ano até 4,95% ao ano e 100% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) ou 100% da variação da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP) respectivamente, e parcelas com vencimento mensal, trimestral e semestral, taxas praticadas em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

## 12. Empréstimos e financiamentos--Continuação

### b) Captações de empréstimos e financiamentos e debêntures

Em dezembro de 2019 a controlada Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A. procedeu com a 11ª emissão de debêntures não conversíveis, no valor de R\$90.000, com recebimento líquido dos recursos apenas em janeiro de 2020, sendo liquidada a 1ª emissão de debêntures não conversíveis. A 11ª emissão de debêntures possui custo pós-fixado de 100% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e custo pré-fixado médio de 2,3% ao ano. Com as garantias a seguir para 11ª emissão de debêntures: (1) Cessão fiduciária de direitos creditórios de titularidade da Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A. (2) Fiança cedida pelo Grupo Cataratas.

Durante o exercício de 2021 foram liberados os últimos valores relativos ao contrato firmado em 2019 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES) no montante total de R\$11.968, com custo pós-fixado de 100% da variação da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP) e custo pré-fixado em 2,90% ao ano. Em 2022 a empresa foi liberada da garantia da Fiança bancária, o empréstimo permaneceu com a garantia a seguir: (1) Cessão fiduciária de direitos creditórios de titularidade da RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S/A.

Ao longo do exercício de 2020 a Controladora fez a captação de R\$ 18.380 e suas controladas Aqua-Rio R\$ 10.000 e RioZoo R\$ 10.000. Com custos que variam de custo pós-fixado de 100% de CDI mais custo pré-fixado em 3,92% a.a. a apenas custos pré-fixados.

Em 2022 a Cataratas emitiu notas comerciais adquiridas pelo Banco BTG Pactual S.A. no montante de R\$ 50.000. Com custos pós-fixados de 100% de CDI mais custos pré-fixados em 4,95% a.a tendo seus juros amortizados trimestralmente e amortização do principal com vencimento em 11 de julho de 2024. Como garantias reais de cessão fiduciária das empresas: Eco-Noronha S.A. e Paineiras-Corcovado LTDA.

Em 04 de agosto de 2022 a AquaFoz 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.

## 12. Empréstimos e financiamentos -- Continuação

A controlada Noronha captou em 2022 leasings no montante de R\$ 349 para aquisição de 2 carros com custo pré-fixado médio de 6,18% a.a e um CDC (Operação de crédito direto a consumidor) no montante de R\$ 237 com custo pré-fixado de 25,75%.

### d) Cláusulas restritivas ("covenants")

A emissão da 11ª debêntures não conversíveis, em dezembro de 2019, no valor de R\$90.000 pela controlada Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A, possui cláusulas restritivas vinculadas à manutenção de determinados índices financeiros e não financeiros.

A debentures do AquaFoz possui cláusulas restritivas vinculadas à manutenção de determinados índices financeiros. Em 2023 a Companhia está adimplente com os todos os Covenants.

As debentures possuem outras restrições tais como fluxo mínimo mensal, limitação de dividendos, limitação de dívidas brutas e outras obrigações menores. Para todas as obrigações a Companhia informa que se encontra adimplente com suas obrigações.

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2024	<b>41.373</b>	49.815	<b>59.383</b>	80.204
2025	-	-	<b>74.426</b>	74.564
2026	-	-	<b>12.343</b>	12.600
2027	-	-	<b>68.131</b>	29.868
2028	-	-	<b>2.112</b>	1.702
	<b>41.373</b>	49.815	<b>216.395</b>	198.938

## 13. Obrigações sociais a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e bonificações a pagar	<b>1.791</b>	5.376	<b>4.498</b>	8.267
INSS (Instituto Nacional do Seguro Social) a pagar	<b>402</b>	1.054	<b>1.282</b>	1.895
FGTS (Fundo de Garantia do Tempo de Serviço) a pagar	<b>58</b>	2.075	<b>238</b>	2.268
Provisão para férias e 13º salário	<b>1.036</b>	645	<b>5.291</b>	3.513
Outras obrigações trabalhistas	<b>3</b>	52	<b>7</b>	151
	<b>3.290</b>	9.202	<b>11.316</b>	16.094

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de junho de 2023  
(Em milhares de reais)

## 14. Tributos

### a) A recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
FGTS a recuperar	-	-	41	-
INSS a recuperar	472	472	485	485
IOF a recuperar	3	3	3	3
PIS e COFINS a recuperar	2	638	48	682
ICMS a recuperar	-	-	57	57
ISS a recuperar	-	-	17	15
IRPJ e CSLL	2.640	1.247	4.905	1.975
	<b>3.117</b>	<b>2.360</b>	<b>5.556</b>	<b>3.217</b>

### b) A recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ICMS parcelamento (*)	2.560	2.767	2.560	2.767
PIS e COFINS ação judicial	-	-	620	456
IRRF a recolher	154	641	363	942
PIS e COFINS a recolher	99	137	302	309
ICMS a recolher	9	14	502	593
ISSQN a recolher	4	5	687	891
IRPJ e CSLL a pagar	-	-	68	113
	<b>2.826</b>	<b>3.564</b>	<b>5.102</b>	<b>6.071</b>
Circulante	881	1.412	2.537	3.463
Não circulante	1.945	2.152	2.565	2.608

(\*) Refere-se ao processo de parcelamento do ICMS ativo da controladora, processo números 13747460-3 e 13747461-1 ambos de 2019.

## 15. Provisão para ações judiciais

### a) Provisão para contingências

Em 30 de junho de 2023, a administração, baseada na opinião dos assessores jurídicos externos da Companhia, entende ser necessário atualizar a constituição de provisão para perdas decorrentes de processos cíveis e trabalhistas, classificados como prováveis, conforme quadro:



## 15. Provisão para ações judiciais --Continuação

### *Classificação provável*

	Controladora				Consolidado			
	2022	Constituídas	Baixadas	2023	2022	Constituídas	Baixadas	2023
Cível	18	-	-	<b>18</b>	18	-	-	<b>18</b>
Trabalhista	1.653	-	(1.250)	<b>403</b>	1.838	-	(1.349)	<b>489</b>
	<b>1.671</b>	-	(1.250)	<b>421</b>	1.856	-	(1.349)	<b>507</b>

  

	Controladora				Consolidado			
	2021	Constituídas	Baixadas	2022	2021	Constituídas	Baixadas	2022
Cível	-	18	-	<b>18</b>	-	18	-	<b>18</b>
Trabalhista	1.884	221	(452)	<b>1.653</b>	2.042	305	(509)	<b>1.838</b>
	<b>1.884</b>	239	(452)	<b>1.671</b>	2.042	323	(509)	<b>1.856</b>

(\*) Ganho de ação 0001176-45.2016.5.09.0303 julgando improcedente todos os pedidos do autor, consistia em descaracterização da função de cargo de confiança solicitando pagamento de horas extras com agravio.

### *Classificação possível*

Apresentamos abaixo os valores correspondentes à classificação possível em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Cível (*)	<b>70</b>	138	<b>11.545</b>	14.714
Tributária	<b>1.777</b>	1.777	<b>1.777</b>	1.777
Trabalhista	<b>327</b>	470	<b>2.417</b>	2.014
	<b>2.174</b>	2.385	<b>15.739</b>	18.505

(\*) Em 07 de dezembro de 2022, Econoronha S/A foi citada no processo nº 5023284-91.2022.4.03.6100 através da carta precatória nº 0000348-68.2022.8.17.3600. O objeto do processo consiste no reconhecimento da responsabilidade civil de danos causados por animais silvestres, sendo sua estimativa de perda possível de R\$ 11.435 em 30 de junho de 2023.

## 16. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 30 de junho de 2023 o capital social é de R\$ 129.043 (R\$ 129.043 em 31 de dezembro de 2022) e está dividido em 31.384.483 ações ordinárias (31.384.483 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2022), no valor médio unitário de R\$ 4,11 (quatro reais e onze centavos) cada (R\$4,11 (quatro reais e onze centavos) em 31 de dezembro de 2022).

b) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

c) Distribuição de dividendos

Conforme previsto em estatuto social, após a constituição da reserva legal, o lucro remanescente, ajustado pela constituição de reservas de contingências e a respectiva reversão, se for o caso, será distribuído na seguinte ordem: (a) 25% será destinado ao pagamento de dividendo obrigatório; e, (b) até 75% poderá ser retido com base em orçamento de capital e/ou destinados à constituição de reserva de investimento para assegurar a manutenção do nível de capitalização da Companhia, a expansão das atividades sociais e/ou o reforço do capital de giro, sendo que o saldo das reservas de lucros, com as exceções legais, não excederá o valor do capital social. A Controladora registrou distribuição mínima de R\$ 12.083 em 2022 estando pendente de distribuição até o momento devido a vedação da Nota Comercial.

d) Ações em tesouraria

Em 30 de junho de 2023 manteve a mesma posição de 31 de dezembro de 2022 contendo a quantidade de 796.495 ações no montante total de R\$ 6.793.

e) Plano de opções - subscrição de ações da Controladora (Cataratas do Iguaçu S/A) – com 3 programas vigentes

A Companhia disponibiliza, aos seus administradores, executivos, empregados e prestadores de serviços, planos de subscrição de ações, sendo estes o Plano de Opção de Compra de Ações da Companhia “Plano de Opção”, aprovado na Assembleia de Acionistas realizada em 31 de dezembro de 2019. Os principais objetivos dos programas são o de estimular a expansão, o êxito e os objetivos sociais da Companhia e os interesses de seus acionistas.

Em janeiro de 2020, o Conselho de Administração aprovou a outorga do 1º, 2º e em janeiro de 2021 o 3º programa do lote de opções no âmbito do Plano de Opção, dando direito à opção de compra ou subscrição de 1.148.782, 85.095 e 85.095 ações ordinárias de emissão da Companhia, respectivamente, porém seu exercício está condicionado a ocorrência de determinados eventos de liquidez previstos nos contratos de outorga das opções.

## 16. Patrimônio Líquido – Continuação.

Em julho de 2022, o Conselho de Administração aprovou o 2º plano de opções, com a outorga do lote de opções no âmbito do Plano de Opção, dando direito à opção de compra ou subscrição de 1.009.404 ações ordinárias de emissão da Companhia, porém seu exercício está condicionado a ocorrência de determinados eventos de liquidez previstos nos contratos de outorga das opções.

Programa Tipo	2020 1º programa			2020 2º Programa	2021 3º Programa
	A	B	C		
Data reunião Comitê - Aprovação do programa	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019
Quantidade de ações ON outorgados	751.672	141.825	255.285	85.095	85.095
Início do período de <i>vesting</i>	jan/20	jan/20	jan/20	jan/20	jan/21
Final do período de <i>vesting</i>	jan/20	mar/21	set/22	jan/20	jan/21
Data de outorga	jan/20	jan/20	jan/20	jan/20	jan/21
	Imediato	60% imediato 20% mar/20 20% mar/21	40% imediato 20% set/20 20% set/21	Imediato	Imediato
Período de <i>vesting</i>			20% set/22		

Programa Tipo	2022 2º Plano 1º programa
Data reunião Comitê - Aprovação do programa	31/12/2019
Quantidade de ações ON outorgados	1.009.404
Início do período de <i>vesting</i>	Jul/21
Final do período de <i>vesting</i>	Jul/26
Data de outorga	Jul/26
Período de <i>vesting</i>	20% a cada ano

Conforme determina o pronunciamento técnico CPC10(R1) Pagamento baseado em Ações, a Companhia reconheceu no Patrimônio líquido R\$ 53 (R\$ 31 em 2022), correspondente ao pagamento da opção.

A Companhia não teve impactos ao resultado no período findo em 30 de junho de 2023 e 2022 com seus planos de opções de compra de ações, devido a sua característica patrimonial e não remuneratória.

Em conformidade com o item 45 do CPC 10 (R1), informamos que a quantidade de Opções Outorgadas equivale à 2.328.376 em 2023 (2.328.376 em 20212, com o preço médio de R\$ 11,61 (11,61em 2022) das quais 1.460.619 (1.460.619 em 2022) já estão vestidas.

## 17. Partes relacionadas

As operações com partes relacionadas da Companhia referem-se basicamente a mútuos. As operações com partes relacionadas da Companhia referem-se basicamente a mútuos não remunerados, pactuados entre a Companhia e suas controladas. As operações e negócios com partes relacionadas decorrem de transações realizadas conforme condições contratuais definidas entre as partes para os respectivos tipos de operações, ou mediante pagamento compensatório condizente com a natureza de cada operação, com vencimentos futuros ao longo do ano de 2023.

a) Mútuos longo prazo (ativo não circulante) (\*)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2023
RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A.	3.020	-	-	-
Eco-Iguaçu S.A.	3.640	-	-	-
Total das partes relacionadas	6.660	-	-	-

b) Mútuos longo prazo (passivo não circulante) (\*)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aqua-Rio Aquario Marinho do Rio de Janeiro S.A.	29.373	29.373	-	-
Eco-Noronha S.A.	-	1.399	-	-
Total das partes relacionadas	29.373	30.772	-	-

(\*) Os mútuos entre as partes relacionadas não são remunerados e possuem prazo de vencimento anual.

c) Dividendos a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aqua-Rio Aquario Marinho do Rio de Janeiro S.A.	-	2.975	-	-
Eco-Iguaçu S.A.	-	697	-	-
Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.	-	281	-	-
Urbia Cataratas S.A.	-	442	-	442
Total	-	4.395	-	442

d) Remuneração do pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da administração inclui os diretores estatutários da Cataratas do Iguaçu S.A. A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da administração, por serviços prestados, está apresentada a seguir:

	2023	2022
Cataratas do Iguaçu S.A.	4.682	1.415

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de junho de 2023  
(Em milhares de reais)

## 18. Obrigações com o Poder Concedente

### a) Repasse

Alguns contratos de Concessão também preveem o repasse das vendas de Bilheteria que variam de 3% a 51% de acordo com a categoria de visitante.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contrato ICMBio	-	-	<b>3.338</b>	3.725
Contrato Prefeitura	-	-	<b>300</b>	274
Outros repasses	-	-	<b>271</b>	66
Total de repasses	-	-	<b>3.909</b>	4.065

## 19. Receita

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta de vendas				
Bilheteria	-	18.563	<b>72.317</b>	72.675
Revenda de mercadorias	<b>59</b>	19.875	<b>37.850</b>	45.463
Serviços de transporte interno	-	8.361	<b>15.361</b>	18.226
Serviços adicionais	-	6.099	<b>5.444</b>	11.498
Serviços terceirizados	-	18	<b>3.527</b>	2.615
Patrocínio	-	59	<b>183</b>	635
Impostos, contribuições e deduções sobre vendas (*)	-	(2.073)	<b>(7.037)</b>	(9.915)
Receita líquida	<b>59</b>	50.902	<b>127.645</b>	141.197

(\*) Em março de 2022, com a queda do veto do PERSE, Lei 14.148/2021 (Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos), a Companhia e suas controladas, com exceção do Alto Paineiras Corcovado S.A, passaram a ter sua alíquota reduzida a zero em impostos federais, desta forma a partir de março de 2022 basicamente temos nesta rubrica ICMS e ISS.

## 20. Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Gastos com pessoal	(10.066)	(15.882)	(34.179)	(35.196)
Produtos, materiais e utilidades	(97)	(10.277)	(22.704)	(27.662)
Depreciação e amortização	(199)	(1.182)	(11.355)	(11.454)
Serviços contratados	(5.008)	(13.909)	(38.169)	(36.992)
Outros impostos e taxas	(75)	(99)	(203)	(165)
Doações	-	(134)	(253)	(168)
Viagens e estadias	(151)	(168)	(911)	(847)
Outorga	-	(1.569)	(3.618)	(4.751)
Contingências	1.250	121	1.349	121
Outros gastos	(64)	(7)	(290)	75
	<u>(14.410)</u>	<u>(43.106)</u>	<u>(110.333)</u>	<u>(117.039)</u>
Custo das vendas	(50)	(25.198)	(81.748)	(88.762)
Despesas gerais e administrativas	<u>(14.360)</u>	<u>(17.908)</u>	<u>(28.585)</u>	<u>(28.277)</u>
	<u>(14.410)</u>	<u>(43.106)</u>	<u>(110.333)</u>	<u>(117.039)</u>

Em novembro de 2022 as atividades operacionais do Parque Nacional do Iguaçu que eram administradas pela Cataratas do Iguaçu S.A. findaram causando desvios quando comparados as despesas operacionais e custos da controladora referente ao período de 30 de junho de 2023 e 30 de junho de 2022.

## 21. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Atualização monetária	134	860	467	890
Rendimentos de aplicações financeiras	1.857	8	4.529	175
Descontos obtidos	-	1	25	8
Outras receitas financeiras	2	9	163	23
	<u>1.993</u>	<u>878</u>	<u>5.184</u>	<u>1.096</u>
Despesas financeiras				
Multa de mora	(122)	(99)	(557)	(896)
Despesas bancárias	(20)	(23)	(181)	(942)
Imposto sobre operação financeira	(1)	(5)	(88)	(10)
Juros de empréstimos e financiamentos	(4.842)	(249)	(15.783)	(10.543)
Outras despesas financeiras	(122)	(116)	(502)	(354)
	<u>(5.107)</u>	<u>(492)</u>	<u>(17.111)</u>	<u>(12.745)</u>

## 22. Imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Resultado antes dos tributos</b>	<b>8.033</b>	<b>12.375</b>	<b>8.509</b>	<b>12.517</b>
Alíquota nominal - %	34%	34%	34%	34%
Impostos nominais	2.731	4.208	2.893	4.256
Efeitos tributários sobre as adições e exclusões permanentes:				
Resultado de equivalência patrimonial	(8.654)	(1.426)	(731)	-
Prejuízo fiscal e base negativa sem constituição de diferido	-	-	-	-
Outras adições e exclusões permanentes (*)	6.348	(2.782)	(1.261)	(4.114)
Total	425	-	901	142
Imposto de renda e contribuição social corrente	-	-	(442)	(142)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(425)	-	(459)	-
Alíquota efetiva	5,29%	0,00%	10,59%	1,13%

(\*) Maior impacto relacionado ao benefício do PERSE.

## 23. Instrumentos financeiros

A Companhia e suas controladas participam de operações envolvendo instrumentos financeiros com o objetivo de aplicar seus recursos financeiros disponíveis. A administração desses riscos é

realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste no acompanhamento ativo das taxas contratadas versus as vigentes no mercado.

A Companhia restringe sua exposição a riscos de crédito associados a bancos e a aplicações financeiras efetuando seus investimentos em instituições financeiras conceituadas e consideradas de risco baixo pelos analistas de mercado. Com relação às contas a receber, a Companhia restringe a sua exposição a riscos de crédito por meio da concentração de valores em instituições financeiras, por meio de suas adquirentes de cartões de crédito e débito. Em 30 de junho de 2023 não houve concentração de risco de crédito relevante associado a clientes.

#### 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 junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Nível	Controladora				Consolidado			
		Valor contábil		Valor Justo		Valor contábil		Valor Justo	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>Ativos</b>									
Mensuradas ao valor justo									
Caixa e equivalentes de caixa	2	837	35.939	837	35.939	85.254	97.953	85.254	17.474
Mensuradas ao custo amortizado									
Adiantamento a terceiros	2	594	449	594	449	1.971	1.439	1.971	1.439
Partes relacionadas	2	6.660	-	6.660	-	-	-	-	-
Contas a receber de clientes	2	48	3.606	48	3.606	20.008	24.664	20.008	26.183
Despesas antecipadas e outros	2	901	146	901	146	2.624	2.190	2.624	671
Dividendos a receber	2	-	4.395	-	4.395	-	442	-	208
		<b>9.040</b>	<b>44.535</b>	<b>9.040</b>	<b>44.535</b>	<b>109.857</b>	<b>126.688</b>	<b>109.857</b>	<b>45.975</b>
<b>Passivos</b>									
Mensuradas ao custo amortizado									
Empréstimos e financiamentos	2	43.786	54.206	44.410	55.115	243.704	238.577	248.293	242.764
Fornecedores	2	678	1.264	678	1.264	11.406	15.144	11.406	15.144
Adiantamento de clientes	2	-	-	-	-	2.771	3.364	2.771	3.364
		<b>44.464</b>	<b>55.470</b>	<b>45.088</b>	<b>56.379</b>	<b>257.881</b>	<b>257.085</b>	<b>262.470</b>	<b>261.272</b>



## **23. Instrumentos financeiros -- Continuação**

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

## **24. Gestão de risco financeiro**

### **24.1 - Fatores de risco financeiro**

#### Considerações gerais

A Cataratas do Iguaçu S.A. e suas controladas participam em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo contas a receber, contas a pagar a fornecedores e financiamentos.

Os instrumentos financeiros operados pela Companhia e suas controladas têm como objetivo administrar a disponibilidade financeira de suas operações. A administração dos riscos envolvidos nessas operações é feita através de mecanismos do mercado financeiro, que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos das empresas, protegendo a rentabilidade dos contratos e o patrimônio da Companhia e de suas controladas.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos financeiros, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

#### *a) Risco de mercado*

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado de posições detidas pela Companhia e suas controladas, incluindo os riscos das operações sujeitas à variação cambial, das taxas de juros e riscos de preços.

#### *(i) Risco cambial*

As operações efetuadas pela Cataratas do Iguaçu S.A e suas controladas são realizadas no mercado interno e, portanto, não são afetadas pela variação cambial.

## 24. Gestão de risco financeiro – Continuação.

### 24.1 - Fatores de risco financeiro--Continuação

#### *(ii) Risco de taxas de juros*

A exposição ao risco de mudanças nas taxas de juros decorre da possibilidade de a Companhia e suas controladas virem a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos, indexados à variação do CDI e Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP).

#### *(iii) Risco de preços*

Os valores das tarifas dos serviços prestados pelas Concessionárias são reajustados de acordo com índices definidos no contrato de concessão. As tarifas, de acordo com os contratos de concessão, devem garantir o equilíbrio econômico-financeiro das empresas.

#### b) Risco de crédito

O risco de crédito é representado por contas a receber dos consumidores e clientes da Companhia e suas controladas em todos os segmentos, que, no entanto, é atenuado pelos serviços prestados a uma base de clientes pulverizada.

#### c) Risco de liquidez

É o risco de a Companhia e suas controladas não disporem de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

## **24. Gestão de risco financeiro – Continuação.**

### **24.1 - Fatores de risco financeiro--Continuação**

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de tesouraria.

O grupo mantinha caixa e equivalentes de caixa no montante de R\$ 837 e 85.254, controladora e consolidado respectivamente em 30 de junho de 2023 (R\$ 35.939 e 97.953, controladora e consolidado, em 31 de dezembro de 2022), conforme nota explicativa nº 4.

### **24.2 - Gestão de capital**

Os objetivos da Cataratas do Iguaçu S.A. e suas controladas ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital para reduzir o respectivo custo. E, para atingimento desses objetivos, exerce uma gestão financeira e de capital centralizada.

Para manter ou ajustar a estrutura de capital, a Companhia e suas controladas podem rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outras empresas do setor, Cataratas do Iguaçu S.A. e suas controladas monitoram o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de financiamentos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 podem ser assim sumariados:

## 24. Gestão de risco financeiro – Continuação.

### 24.2 - Gestão de capital--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Total de financiamentos e debêntures (notas explicativas nº 12)	<b>43.786</b>	54.206	<b>243.704</b>	238.577
(-) Caixa e equivalentes de caixa (nota explicativa nº 4)	<b>(837)</b>	(35.939)	<b>(85.254)</b>	(97.953)
<b>Dívida líquida</b>	<b>42.949</b>	18.267	<b>158.450</b>	140.624
Total do patrimônio líquido	<b>240.532</b>	232.924	<b>240.532</b>	232.924
<b>Total do capital</b>	<b>283.481</b>	251.191	<b>398.982</b>	373.548
<b>Índice de alavancagem financeira</b>	<b>15%</b>	7%	<b>40%</b>	38%

## 25. 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 01/02/2024.

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

Bens segurados	Cobertura	Montante da cobertura
Infraestrutura e imobilizados	Incêndio, raio, explosão, impropriedade, queda de aeronave, entre outros	161.300
Responsabilidade civil	Reclamações de terceiros	3.500