

# **Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas**

## **Cataratas do Iguaçu S.A.**

30 de setembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

## **Cataratas do Iguaçu S.A.**

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.....	1
Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas revisadas	
Balancos 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



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 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 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 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 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

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

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

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Balanços patrimoniais

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



	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.026	35.939	91.317	97.953
Contas a receber de clientes	5	-	3.606	23.826	23.888
Estoques	6	-	-	3.520	2.946
Adiantamento a terceiros		756	449	4.659	1.439
Dividendos a receber	17	-	4.395	-	442
Tributos a recuperar	14	486	2.360	2.391	3.217
Despesas antecipadas e outros		832	146	2.607	2.190
Total do ativo circulante		4.100	46.895	128.320	132.075
Contas a receber de clientes	5	-	-	-	776
Partes relacionadas	17	3.057	-	-	-
Títulos da dívida do Estado	7	7.358	7.187	7.435	7.264
Tributos a recuperar	14	468	-	468	-
Depósitos judiciais		490	493	2.839	3.463
Imposto de renda e contribuição social diferido	8	9.578	10.041	26.814	27.310
Direitos contratuais e outros créditos		-	-	305	-
		20.951	17.721	37.861	38.813
Investimentos	9	291.116	272.493	27.239	20.848
Imobilizado	10	13.980	7.677	140.940	126.134
Intangível	10	973	987	213.316	218.672
Ativo de direito de uso		674	892	675	892
Total do ativo não circulante		327.694	299.770	420.031	405.359
Total do ativo		331.794	346.665	548.351	537.434

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	<b>42.787</b>	4.391	<b>81.293</b>	39.639
Fornecedores	11	<b>971</b>	1.264	<b>13.731</b>	15.144
Obrigações sociais a recolher	13	<b>3.931</b>	9.202	<b>13.261</b>	16.094
Tributos a recolher	14	<b>898</b>	1.412	<b>3.011</b>	3.463
Dividendos a distribuir	16 (c)	-	12.083	-	12.083
Adiantamentos de clientes		-	-	<b>3.027</b>	3.364
Repasse a realizar	18 (a)	-	-	<b>6.046</b>	4.065
Arrendamento mercantil		<b>309</b>	291	<b>309</b>	291
Passivos contratuais		-	-	-	6.277
		<b>48.896</b>	28.643	<b>120.678</b>	100.420
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	-	49.815	<b>161.784</b>	198.938
Tributos a recolher	14	<b>1.847</b>	2.152	<b>2.467</b>	2.608
Contingência	15	<b>311</b>	1.671	<b>396</b>	1.856
Partes relacionadas	17	<b>17.715</b>	30.772	-	-
Arrendamento mercantil		<b>453</b>	688	<b>454</b>	688
		<b>20.326</b>	85.098	<b>165.101</b>	204.090
Total do passivo		<b>69.222</b>	113.741	<b>285.779</b>	304.510
Capital social					
Reservas	16(a)	<b>129.043</b>	129.043	<b>129.043</b>	129.043
Ações em tesouraria		<b>(6.793)</b>	(6.793)	<b>(6.793)</b>	(6.793)
Total do patrimônio líquido		<b>262.572</b>	232.924	<b>262.572</b>	232.924
Total do passivo e patrimônio líquido		<b>331.794</b>	346.665	<b>548.351</b>	537.434

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

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Demonstrações dos resultados

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



	Nota	Períodos de três meses findos em				Períodos de nove meses findos em			
		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
		01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	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	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Operações continuadas									
Receita bruta	19	-	38.598	<b>78.275</b>	107.799	<b>59</b>	91.573	<b>212.957</b>	258.911
Impostos sobre vendas e devoluções		-	(2.155)	<b>(3.942)</b>	(6.391)	-	(4.228)	<b>(10.979)</b>	(16.306)
Receita líquida		-	36.443	<b>74.333</b>	101.408	<b>59</b>	87.345	<b>201.978</b>	242.605
Custo das vendas	20	<b>9</b>	(16.407)	<b>(45.040)</b>	(53.433)	<b>(41)</b>	(41.605)	<b>(126.788)</b>	(142.195)
Lucro bruto		<b>9</b>	20.036	<b>29.293</b>	47.975	<b>18</b>	45.740	<b>75.190</b>	100.410
Receitas (despesas) operacionais									
Despesas gerais e administrativas	20	<b>(5.560)</b>	(9.348)	<b>(15.116)</b>	(15.699)	<b>(19.920)</b>	(27.256)	<b>(43.701)</b>	(43.976)
Outras receitas operacionais, líquidas		<b>2.675</b>	-	<b>2.974</b>	17	<b>2.720</b>	-	<b>3.948</b>	25
Resultado de equivalência patrimonial	9	<b>16.757</b>	9.054	<b>2.517</b>	(6.311)	<b>42.210</b>	13.247	<b>4.667</b>	(6.311)
Resultado operacional		<b>13.881</b>	19.742	<b>19.668</b>	25.982	<b>25.028</b>	31.731	<b>40.104</b>	50.148
Despesas financeiras	21	<b>(2.627)</b>	(2.333)	<b>(7.712)</b>	(8.962)	<b>(7.734)</b>	(2.825)	<b>(24.823)</b>	(21.707)
Receitas financeiras	21	<b>(1.259)</b>	1.782	<b>(1.765)</b>	2.381	<b>734</b>	2.660	<b>3.419</b>	3.477
Despesas financeiras, líquidas		<b>(3.886)</b>	(551)	<b>(9.477)</b>	(6.581)	<b>(7.000)</b>	(165)	<b>(21.404)</b>	(18.230)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		<b>9.995</b>	19.191	<b>10.191</b>	19.401	<b>18.028</b>	31.566	<b>18.700</b>	31.918
Imposto de renda e contribuição social	22	-	-	<b>(196)</b>	(211)	-	-	<b>(639)</b>	(353)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22	<b>(38)</b>	-	<b>(38)</b>	1	<b>(463)</b>	-	<b>(496)</b>	1
Lucro líquido do período		<b>9.957</b>	19.191	<b>9.957</b>	19.191	<b>17.565</b>	31.566	<b>17.565</b>	31.566

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

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Demonstrações dos resultados abrangentes

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



	Períodos de três meses findos em				Períodos de nove meses findos em			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Lucro líquido do período	<b>9.957</b>	19.191	<b>9.957</b>	19.191	<b>17.565</b>	31.566	<b>17.565</b>	31.566
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado abrangente do período	<b>9.957</b>	19.191	<b>9.957</b>	19.191	<b>17.565</b>	31.566	<b>17.565</b>	31.566

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



	Nota	Reserva de lucro				Lucros acumulados	Ações em tesouraria	Total do patrimônio líquido
		Capital social	Legal	Investimento	Reserva de capital			
Em 31 de dezembro de 2021		129.043	8.352	35.549	27.958	-	(6.793)	194.109
Lucro líquido do período		-	-	-	-	31.566	-	31.566
Em 30 de setembro de 2022		129.043	8.352	35.549	27.958	31.566	(6.793)	225.675
Em 31 de dezembro de 2022		129.043	10.896	71.798	27.980	-	(6.793)	232.924
Lucro líquido do período		-	-	-	-	17.565	-	17.565
Cancelamento de dividendos mínimos (Nota 16 (c))		-	-	12.083	-	-	-	12.083
Em 30 de setembro de 2023		<b>129.043</b>	<b>10.896</b>	<b>83.881</b>	<b>27.980</b>	<b>17.565</b>	<b>(6.793)</b>	<b>262.572</b>

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

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Demonstrações dos fluxos de caixa

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



	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	-			
Ajustes	<b>18.028</b>	31.566	<b>18.700</b>	31.918
Depreciação e amortização	<b>298</b>	2.066	<b>17.348</b>	17.230
Juros de empréstimos e financiamentos	<b>6.443</b>	2.419	<b>21.996</b>	17.879
Atualização de precatórios a receber	<b>(171)</b>	-	<b>(171)</b>	-
Contingências e demais provisões	<b>(1.360)</b>	(306)	<b>(1.460)</b>	(282)
Resultado equivalência patrimonial	<b>(42.210)</b>	(13.247)	<b>(5.949)</b>	6.311
	<b>(18.976)</b>	22.498	<b>50.464</b>	73.056
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	<b>3.606</b>	(4.040)	<b>838</b>	(6.085)
Estoques	-	75	<b>(574)</b>	632
Tributos a recuperar	<b>1.406</b>	(98)	<b>358</b>	468
Depósitos judiciais	<b>3</b>	1.068	<b>624</b>	1.061
Outros ativos	<b>(993)</b>	(449)	<b>(3.942)</b>	2.615
Fornecedores	<b>(293)</b>	(125)	<b>(1.413)</b>	1.767
Obrigações sociais a recolher	<b>(5.271)</b>	2.429	<b>(2.833)</b>	5.451
Tributos a recolher	<b>(819)</b>	(3.067)	<b>(677)</b>	(3.143)
Outros passivos	<b>(217)</b>	39	<b>(4.850)</b>	(5.877)
Caixa proveniente das operações	<b>(21.554)</b>	18.330	<b>37.995</b>	69.945
Impostos de renda e contribuição social pagos		-	<b>(554)</b>	(353)
Juros pagos	<b>(6.374)</b>	(346)	<b>(22.855)</b>	(10.305)
Rendimento de aplicação financeira		-	<b>3.762</b>	-
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	<b>(27.928)</b>	17.984	<b>18.348</b>	59.287
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições/baixas de bens do ativo imobilizado	<b>(6.373)</b>	(346)	<b>(19.068)</b>	(14.526)
Adição/baixas em ativos intangíveis	<b>4</b>	(1.226)	<b>(4.887)</b>	(9.951)
Partes relacionadas	<b>(8.159)</b>	(5.473)	-	-
Dividendos recebidos	<b>32.581</b>	5.646	-	-
Títulos da dívida do Estado	-	1.575	-	1.575
Outros investimentos	-	-	-	(2.552)
Redução de capital em controladas	<b>(12.550)</b>	(32.031)	-	(19.739)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<b>5.503</b>	(31.855)	<b>(23.955)</b>	(45.193)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Captação de empréstimos e financiamentos	-	48.900	<b>36.925</b>	78.460
Empréstimos e financiamentos, amortização	<b>(11.488)</b>	(2.970)	<b>(37.954)</b>	(13.684)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	<b>(11.488)</b>	45.930	<b>(1.029)</b>	64.776
Redução (geração) líquida de caixa e equivalentes de caixa	<b>(33.913)</b>	32.059	<b>(6.636)</b>	78.870
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	<b>35.939</b>	3.866	<b>97.953</b>	17.474
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<b>2.026</b>	35.925	<b>91.317</b>	96.344

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

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

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



## 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.

A emissão destas informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 14 de novembro de 2023.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 1. Informações gerais--Continuação

### Contexto operacional--Continuação

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 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022  
(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 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**

##### Estimativas e premissas--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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



#### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	5	4	831	1.010
Banco - conta movimento	14	9	7.059	6.493
Aplicações financeiras (*)	2.007	35.926	83.427	90.450
	<b>2.026</b>	<b>35.939</b>	<b>91.317</b>	<b>97.953</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 102% do CDI. Já os seus fundos de investimento e suas cotas, apresentam uma rentabilidade de 9,61% no período findo em setembro de 2023 (13,21% 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	21.163	19.147
Operadoras de turismo	-	257	1.149	905
Outros clientes pessoas jurídicas e sites parceiros de <i>e-commerce</i>	-	2.200	1.514	4.612
	-	3.606	23.826	24.664
Circulante	-	3.606	23.826	23.888
Não circulante	-	-	-	776

  

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b><i>Aging</i></b>				
A vencer até 30 dias	-	3.343	17.547	16.707
A vencer até 60 dias	-	263	3.061	3.544
A vencer até 90 dias	-	-	1.377	1.698
A vencer a mais de 90 dias	-	-	1.409	1.939
<b>Total de a vencer</b>	-	3.606	23.394	23.888
Vencidos a 90 dias	-	-	432	-
Vencidos a mais de 90 dias	-	-	-	776
<b>Total de vencidos</b>	-	-	432	776

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



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

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 setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

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



## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Souvenires	-	-	3.520	2.946
	-	-	3.520	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 setembro 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. Conseqüentemente, 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 setembro 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 7. Títulos da dívida do Estado--Continuação

Em 30 de setembro de 2023, tais precatórios, no valor de R\$7.358 (Em 31 de dezembro de 2022, R\$7.187), tendo sido atualizado a Selic R\$171 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\$7.435 (Em 31 de dezembro de 2022 era de 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	31.677	31.677	82.283	82.283
Provisões para contingências	311	1.671	396	1.856
Base do crédito fiscal diferido ativo	31.988	33.348	82.679	84.139
Imposto de renda diferido ativo	7.997	8.337	20.670	21.035
Contribuição social diferida ativa	2.879	3.001	7.441	7.573
Total IR e CS diferido ativo	10.876	11.338	28.111	28.608
Base do crédito fiscal diferido passivo	3.817	3.817	3.817	3.817
Imposto de renda diferido passivo	(955)	(954)	(954)	(955)
Contribuição social diferida passiva	(343)	(343)	(343)	(343)
Total IR e CS diferido passivo	(1.298)	(1.297)	(1.297)	(1.298)
Total	9.578	10.041	26.814	27.310

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 8. Imposto de renda e contribuição social diferido--Continuação

Durante o exercício de 2022, a Companhia e suas controladas aderiu 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>3.001</b>	3.464	<b>5.887</b>	6.383
	<b>9.578</b>	10.041	<b>26.814</b>	27.310

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

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)



## 9. Investimentos

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

	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 30 de setembro de 2023</b>										
Paineiras Corcovado Ltda.	Direta	52%	100%	31.302	40.230	9.729	(4.472)	20.920	-	5.059
Espaço das Américas S.A.	Direta	100%	100%	12.931	16.324	3.450	(4.500)	16.324	-	3.450
Eco-Noronha S.A.	Direta	100%	100%	7.066	10.104	4.947	(8.600)	10.104	-	4.947
Aquário do Pantanal S/A	Direta	100%	100%	991	-	(991)	-	-	-	(991)
RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A.	Direta	100%	100%	110.325	80.659	(5.398)	-	80.659	67.288	(5.398)
Eco-Iguaçu S.A.	Direta	100%	100%	59.911	71.043	10.496	(3.324)	71.043	-	10.496
VIA GC Agência de Turismo S.A.	Direta	100%	100%	-	-	-	-	-	-	-
Aquario Marinho Rio de Janeiro S.A. (**)	Direta	75%	100%	3.686	37.346	25.667	(7.012)	45.597	(62.743)	19.135
Alto-Paineiras Corcovado Artes e Lanches S.A.	Direta	100%	100%	1.000	1.339	1.104	(1.000)	1.339	-	1.104
Aqua-BSB Aquário de Brasília S.A.	Direta	100%	100%	1.000	1.059	-	-	1.059	50	-
Aqua-Foz Aquário de Foz do Iguaçu S.A.	Direta	100%	100%	17.193	16.832	(259)	280	16.832	-	(1.541)
Urbia Cataratas S.A. (****)	Em Conjunto	50%	50%	39.478	54.479	11.897	442	27.239	-	5.949
							(28.186)	291.116	4.595	42.210

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)



## 9. Investimentos--Continuação

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

	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%	-	-	-	-	-	-	-
Aquario 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

(\*) 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 Aquário no montante de R\$17.755, conforme explicado na nota abaixo.

(\*\*\*) Em 2022 - deste montante total de R\$69.350 de aumento de capital, R\$29.889 correspondem a conversões de saldos de partes relacionadas. Em 2023 - do montante de R\$4.595, temos R\$(7.955) referente à conversão de partes relacionadas associadas a uma redução de capital e integralização.

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

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--

#### Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

## 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas-- Continuação

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

---

## 9. Investimentos--Continuação

### b) Outras informações relevantes sobre os investimentos--Continuação

#### *Controladas diretas e indiretas--Continuação*

##### 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.

##### 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas-- Continuação

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

## 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.

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.

Em 1º 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 visitação 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.



## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas-- Continuação

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

## 9. Investimentos--Continuação

### b) Outras informações relevantes sobre os investimentos--Continuação

#### *Controladas diretas e indiretas--Continuação*

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

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 visitação 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   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.

##### 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   operar um equipamento moderno e multifuncional de lazer, entretenimento, cultura, pesquisa e educação ambiental, criando a oportunidade de Brasília oferecer a visitação de um espaço único com atrações e tecnologias inovadoras.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--

#### Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

---

## 9. Investimentos--Continuação

### b) Outras informações relevantes sobre os investimentos--Continuação

#### *Mantenedora*

#### *Instituto Conhecer para Conservar*

A Associação Civil Instituto Conhecer para Conservar foi criado 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022  
(Em milhares de reais)



### 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	<b>13.579</b>	13.957	<b>8.292</b>	9.501	<b>5.952</b>	7.622	-	8	<b>11.217</b>	12.711	<b>10</b>	1.018	<b>24.350</b>	21.297	<b>3.040</b>	1.933	<b>60.062</b>	29.555	<b>100</b>	100	<b>87.813</b>	65.791	
Passivo	<b>(10.519)</b>	(8.900)	<b>(2.864)</b>	(2.307)	<b>(5.524)</b>	(5.286)	-	-	<b>(19.187)</b>	(24.752)	<b>(20)</b>	(7.095)	<b>(21.763)</b>	(33.457)	<b>(1.644)</b>	(1.193)	<b>(2.644)</b>	(1.307)	-	-	<b>(392.588)</b>	(37.225)	
Ativo circulante líquido	<b>3.060</b>	5.057	<b>5.428</b>	7.194	<b>428</b>	2.336	-	8	<b>(7.970)</b>	(12.041)	<b>(10)</b>	(6.077)	<b>2.587</b>	(12.160)	<b>1.396</b>	740	<b>57.418</b>	28.248	<b>100</b>	100	<b>(304.775)</b>	28.566	
Não circulante																							
Ativo	<b>37.220</b>	34.194	<b>5.390</b>	7.259	<b>20.788</b>	22.227	-	983	<b>120.113</b>	122.519	<b>82.044</b>	81.071	<b>104.902</b>	193.478	<b>82</b>	494	<b>27.681</b>	20.278	<b>959</b>	909	<b>400.954</b>	405.135	
Passivo	<b>(50)</b>	(150)	<b>(714)</b>	(696)	<b>(4.892)</b>	(7.191)	-	-	<b>(31.484)</b>	(91.710)	<b>(10.991)</b>	(11.124)	<b>(70.143)</b>	(76.072)	<b>(139)</b>	-	<b>(68.267)</b>	(30.432)	-	-	<b>(41.700)</b>	(392.004)	
Ativo não circulante líquido	<b>37.170</b>	34.044	<b>4.676</b>	6.563	<b>15.896</b>	15.036	-	983	<b>88.629</b>	30.809	<b>71.053</b>	69.947	<b>34.759</b>	117.406	<b>(57)</b>	494	<b>(40.586)</b>	(10.154)	<b>959</b>	909	<b>359.254</b>	13.131	
Patrimônio líquido	<b>40.230</b>	39.101	<b>10.104</b>	13.757	<b>16.324</b>	17.372	-	991	<b>80.659</b>	18.768	<b>71.043</b>	63.870	<b>37.346</b>	105.246	<b>1.339</b>	1.234	<b>16.832</b>	18.094	<b>1.059</b>	1.009	<b>54.479</b>	41.697	

##### ii) *Demonstração do resultado sintética*

	Paineiras		Noronha		Marco		Pantanal		RioZoo		Eco-Iguaçu		AquaRio		Alto Paineiras		AquaFoz		Aqua BSB		Urbia Caratas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Receitas	<b>43.447</b>	28.764	<b>13.104</b>	13.993	<b>24.736</b>	20.809	-	-	<b>33.961</b>	35.708	-	-	<b>85.861</b>	61.419	<b>11.790</b>	6.646	-	-	-	-	<b>153.901</b>	-
Lucro (prejuízo) líquido	<b>9.729</b>	3.929	<b>4.947</b>	6.463	<b>3.450</b>	2.033	<b>(991)</b>	-	<b>(5.398)</b>	(3.644)	<b>10.496</b>	3.349	<b>25.667</b>	11.223	<b>1.104</b>	661	<b>(259)</b>	287	-	-	<b>11.897</b>	(12.623)

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)



## 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>	842	868	353	34	-	2.097
Adições (*)	1	11	4	5	7.299	7.320
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	843	879	357	39	7.299	9.417
Adições (*)	63	47	2	-	6.258	6.370
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>906</b>	<b>926</b>	<b>359</b>	<b>39</b>	<b>13.557</b>	<b>15.787</b>
Depreciação	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>	(800)	(549)	(193)	(10)	-	(1.552)
Depreciações	(13)	(137)	(35)	(3)	-	(188)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	(813)	(686)	(228)	(13)	-	(1.740)
Depreciações	(11)	(37)	(17)	(2)	-	(67)
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>(824)</b>	<b>(723)</b>	<b>(245)</b>	<b>(15)</b>	<b>-</b>	<b>(1.807)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	30	193	129	26	7.299	7.677
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>82</b>	<b>203</b>	<b>114</b>	<b>24</b>	<b>13.557</b>	<b>13.980</b>

(\*) As adições são referentes ao desenvolvimento de novos projetos, os quais envolvem a estruturação de projetos padronizados para serem implementados em diversos locais possíveis.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022  
(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>	2.599	-	63.198	65.797
Transferência	-	898	(898)	-
Adições	-	-	1.095	1.095
Baixas	(1.625)	-	(56.167)	(57.792)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	974	898	7.228	9.100
Baixas(*)	-	-	<b>(4.843)</b>	<b>(4.843)</b>
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>974</b>	<b>898</b>	<b>2.385</b>	<b>4.257</b>

  

Amortização	Software	Outros	Concessão	Total Intangível
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	(2.149)	-	(61.606)	(63.755)
Baixas	1.574	-	56.167	57.741
Amortização	(310)	-	(1.789)	(2.099)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	(885)	-	(7.228)	(8.113)
Baixas	-	-	<b>4.843</b>	<b>4.843</b>
Amortização	<b>(14)</b>	-	-	<b>(14)</b>
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>(899)</b>	-	<b>(2.385)</b>	<b>(3.284)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	89	898	-	987
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>75</b>	<b>898</b>	-	<b>973</b>

(\*) A baixa no montante de R\$(4.843) corresponde a venda dos bens não reversíveis da Companhia para a Urbia Cataratas S.A (Controlada em conjunto com a acionista Construcap S.A.), estes bens encontravam-se totalmente amortizados na data da operação gerando um ganho no resultado da companhia registrado na rubrica de outras receitas operacionais no montante de R\$2.284 em 30 de setembro de 2023.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)



## 10. Imobilizado e intangível--Continuação

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

Custo	Imobilizado Consolidado									Total imobilizado
	Edificações e benfeitorias	Veículos	Animais	Computadores e periféricos	Móveis e utensílios	Máquina e equipamentos	Outros	Imobilizado em andamento	Terrenos	
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	87.956	162	4.652	1.562	870	36.503	21	-	11.227	142.953
Baixas	-	-	-	-	-	(1.294)	-	-	-	(1.294)
Adições	15.826	5	483	346	114	-	-	13.347	70	30.191
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>103.782</b>	<b>167</b>	<b>5.135</b>	<b>1.908</b>	<b>984</b>	<b>35.209</b>	<b>21</b>	<b>13.347</b>	<b>11.297</b>	<b>171.850</b>
Transferência	(11.041)	-	-	48	9	(420)	-	11.660	(70)	186
Adições (*)	7.367	-	107	209	77	1.203	-	14.014	-	22.977
Baixas	(188)	-	-	-	-	(7)	-	(1.100)	-	(1.295)
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>99.920</b>	<b>167</b>	<b>5.242</b>	<b>2.165</b>	<b>1.070</b>	<b>35.985</b>	<b>21</b>	<b>37.921</b>	<b>11.227</b>	<b>193.718</b>
Depreciação	Edificações e benfeitorias	Veículos	Animais	Computadores e periféricos	Móveis e utensílios	Máquina e equipamentos	Outros	Imobilizado em andamento	Terrenos	Total imobilizado
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	(13.326)	(162)	(3.860)	(945)	(379)	(18.384)	-	-	-	(37.056)
Depreciações	(4.136)	(1)	(652)	(261)	(93)	(3.517)	-	-	-	(8.660)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(17.462)</b>	<b>(163)</b>	<b>(4.512)</b>	<b>(1.206)</b>	<b>(472)</b>	<b>(21.901)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(45.716)</b>
Baixas	11	-	-	-	-	-	-	-	-	11
Depreciações	(3.801)	-	(232)	(239)	(66)	(2.735)	-	-	-	(7.073)
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>(21.252)</b>	<b>(163)</b>	<b>(4.744)</b>	<b>(1.445)</b>	<b>(538)</b>	<b>(24.636)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(52.778)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>86.320</b>	<b>4</b>	<b>623</b>	<b>702</b>	<b>512</b>	<b>13.308</b>	<b>21</b>	<b>13.347</b>	<b>11.297</b>	<b>126.134</b>
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>78.668</b>	<b>4</b>	<b>498</b>	<b>720</b>	<b>532</b>	<b>11.349</b>	<b>21</b>	<b>37.921</b>	<b>11.227</b>	<b>140.940</b>

(\*) Das adições ocorridas no período de 2023 estão contidos: (3.762) de Capitalização do rendimento das aplicações financeiras decorrentes da liberação de debêntures; 6.388 de Capitalização de juros das debêntures associadas à 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 10. Imobilizado e intangível--Continuação

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

Custo	Intangível Consolidado			Total intangível
	Software	Concessão	Ágio	
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	3.786	269.368	53.273	326.427
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>	2.814	221.915	53.273	278.002
Transferência	-	(186)	-	(186)
Adições(*)	213	5.570	-	5.783
Baixas(**)	-	(5.967)	-	(5.953)
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>3.027</b>	<b>221.332</b>	<b>53.273</b>	<b>277.646</b>

  

Depreciação	Intangível Consolidado			Total Intangível
	Software	Concessão	Ágio	
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	(2.742)	(100.140)	-	(102.882)
Transferência	-	-	-	-
Baixas	1.575	56.644	-	58.219
Depreciações	(521)	(14.146)	-	(14.667)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	(1.688)	(57.642)	-	(59.330)
Baixas	-	5.072	-	5.072
Depreciações	(241)	(9.817)	-	(10.058)
<b>Em 30 de setembro de 2023</b>	<b>(1.929)</b>	<b>(62.387)</b>	-	<b>(64.316)</b>

  

<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	1.126	164.273	53.273	218.672
<b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>	<b>1.098</b>	<b>158.945</b>	<b>53.273</b>	<b>213.316</b>

(\*) Adições efetuadas no período findo em 30 de setembro de 2023, no montante de R\$5.570, são referentes a benfeitorias e adequação de espaço e melhoria dos parques no Bioparque no montante de R\$1.455 e em Paineiras no montante de R\$1.081, demais adições no período são referentes a máquinas, equipamentos, moveis e utensílios destinados a melhoria dos parques e desenvolvimento da concessão.

(\*\*) A baixa no montante de R\$(4.843) corresponde a venda dos bens não reversíveis da Companhia para a Urbia Cataratas S.A (Controlada em conjunto com a acionista Construcap S.A.), estes bens encontravam-se totalmente amortizados na data da operação gerando um ganho no resultado da companhia registrado na rubrica de outras receitas operacionais no montante de R\$2.284 em 30 de setembro de 2023.

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).

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 10. Imobilizado e intangível--Continuação

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\$971, no consolidado R\$13.731 (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

Modalidade	2022	Controladora				2023
		Adições/ (+)/baixas (-)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	
Capital de giro	2.694	-	(2.693)	(83)	82	-
Cédula de Crédito Bancário (CCB)	413	-	(195)	(18)	20	220
Nota comercial	52.008	-	(8.600)	(6.273)	5.913	43.048
Custo de captação - Nota comercial	(909)	-	-	-	428	(481)
	54.206	-	(11.488)	(6.374)	6.443	42.787
Circulante	4.391					42.787
Não circulante	49.815					-



## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 12. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Modalidade	2022	Consolidado				2023
		Adições/ aquisições (+)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	
Leasing	307	-	(96)	(9)	23	225
Capital de giro	18.509	-	(6.121)	(1.252)	1.166	12.302
Cédula de Crédito Bancário (CCB)	610	-	(308)	(18)	48	332
Finep	2.484	-	(1.178)	(104)	117	1.319
BNDES	45.570	-	(6.651)	(2.797)	3.355	39.477
Nota comercial	52.008	-	(8.600)	(6.274)	5.914	43.048
Custo de transação - Nota comercial	(909)	-	-	-	428	(481)
Debêntures não-conversíveis públicas	123.276	38.000	(15.000)	(12.401)	16.609	150.484
Custo de transação - debêntures	(3.278)	(1.075)	-	-	724	(3.629)
	<b>238.577</b>	<b>36.925</b>	<b>(37.954)</b>	<b>(22.855)</b>	<b>28.384</b>	<b>243.077</b>
Circulante	39.639					81.293
Não circulante	198.938					161.784

  

Modalidade	2021	Controladora				2022
		Adições/ Aquisições (+)/baixas (-)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	
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)
	<b>7.123</b>	<b>48.854</b>	<b>(4.016)</b>	<b>(2.741)</b>	<b>4.986</b>	<b>54.206</b>
Circulante	4.029					4.391
Não circulante	3.094					49.815

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 12. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Modalidade	2021	Consolidado				2022
		Adições/ aquisições (+)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	
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 setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

### 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

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 12. Empréstimos e financiamentos--Continuação

### b) Captações de empréstimos e financiamentos e debêntures -- *Continuação*

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 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.

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%.

### c) 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 12. Empréstimos e financiamentos--Continuação

### c) Cláusulas restritivas ("covenants") -- Continuação

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.

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2024	-	49.815	<b>4.772</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
	-	49.815	<b>161.784</b>	198.938

## 13. Obrigações sociais a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e bonificações a pagar	<b>2.416</b>	5.376	<b>5.657</b>	8.267
INSS (Instituto Nacional do Seguro Social) a pagar	<b>259</b>	1.054	<b>1.127</b>	1.895
FGTS (Fundo de Garantia do Tempo de Serviço) a pagar	<b>67</b>	2.075	<b>288</b>	2.268
Provisão para férias e 13º salário	<b>1.186</b>	645	<b>6.183</b>	3.513
Outras obrigações trabalhistas	<b>3</b>	52	<b>6</b>	151
	<b>3.931</b>	9.202	<b>13.261</b>	16.094

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022  
(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	72	682
ICMS a recuperar	-	-	56	57
ISS a recuperar	-	-	18	15
IRPJ e CSLL	477	1.247	2.184	1.975
	<b>954</b>	<b>2.360</b>	<b>2.859</b>	<b>3.217</b>
Circulante	486	2.360	2.391	3.217
Não Circulante	468	-	468	-

(\*) Deste valor temos R\$ 468 no longo prazo devido a ser pagamento a maior de 2020 e esta recuperação está dependendo do andamento do processo no qual está associado.

### a) A recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ICMS parcelamento (*)	2.446	2.767	2.446	2.767
PIS e COFINS ação judicial	-	-	620	456
IRRF a recolher	176	641	428	942
PIS e COFINS a recolher	109	137	398	309
ICMS a recolher	10	14	616	593
ISSQN a recolher	4	5	773	891
IRPJ e CSLL a pagar	-	-	197	113
	<b>2.745</b>	<b>3.564</b>	<b>5.478</b>	<b>6.071</b>
Circulante	898	1.412	3.011	3.463
Não circulante	1.847	2.152	2.467	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 setembro 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:

#### Classificação provável

	Controladora				Consolidado			
	2022	Constituídas	Baixadas	2023	2022	Constituídas	Baixadas	2023
Cível	18	-	-	18	18	-	-	18
Trabalhista (*)	1.653	-	(1.360)	293	1.838	-	(1.460)	378
	1.671	-	(1.360)	311	1.856	-	(1.460)	396

  

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

(\*) As principais baixas efetuadas no período findo em 30 de setembro de 2023, são: 1) Ganho de ação 0001176-45.2016.5.09.0303 julgando improcedente todos os pedidos do autor, que consistia na descaracterização da função de cargo de confiança solicitando pagamento de horas extras com agravo no montante de R\$649; 2) Perda da ação 0001113-90.2014.5.09.0658, protocolado agravo de petição, sendo determinada a liberação no valor de R\$173. 3) Perda da ação 0002668-45.2017.5.09.0095, no qual foi acordada parcialmente na data de 26 de maio de 2023 no montante de R\$128.

#### Classificação possível

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Cível (*)	70	138	10.112	14.714
Tributária	2.103	1.777	2.103	1.777
Trabalhista	239	470	1.930	2.014
	2.412	2.385	14.145	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\$10.034 em 30 de setembro de 2023 (R\$10.066 em 31 de dezembro de 2022).

## 16. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 30 de setembro 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. Em 29 de setembro de 2023 o dividendo foi demandado a ser realocado para reserva de lucros à disposição dos acionistas conforme 68º AGE.

d) Ações em tesouraria

Em 30 de setembro 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 16. Patrimônio Líquido--Continuação

### 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.

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



## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 16. Patrimônio líquido--Continuação

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

<u>Programa</u>	<u>2022 2º Plano</u>
<u>Tipo</u>	<u>1º programa</u>
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 não reconheceu nada no Patrimônio líquido em 2023 (R\$21 em 2022), correspondente ao pagamento da opção.

A Companhia não teve impactos ao resultado no período findo em 30 de setembro 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), informarmos que a quantidade de Opções Outorgadas equivale à 2.328.376 em 2023 (2.328.376 em 2022, com o preço médio de R\$11,61 (11,61 em 2022) das quais 1.924.614 (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) (\*)

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2023</u>
RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A.	<b>3.057</b>	-	-	-
Total das partes relacionadas	<b>3.057</b>	-	-	-

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 17. Partes relacionadas--Continuação

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.	-	29.373	-	-
RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A.	5	-	-	-
Eco-Iguaçu S.A.	17.710	-	-	-
Eco-Noronha S.A.	-	1.399	-	-
Total das partes relacionadas	17.715	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 Aquário 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.	5.137	1.987

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022  
(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	-	-	5.067	3.725
Contrato Prefeitura	-	-	916	274
Outros repasses	-	-	63	66
Total de repasses	-	-	6.046	4.065

## 19. Receita

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta de vendas				
Bilheteria	-	32.232	116.123	126.252
Revenda de mercadorias	59	34.577	58.677	78.194
Serviços de transporte interno	-	14.740	22.893	30.816
Serviços adicionais	-	9.938	9.508	18.384
Serviços terceirizados	-	24	5.552	4.452
Patrocínio	-	62	204	813
Impostos, contribuições e deduções sobre vendas (*)	-	(4.228)	(10.979)	(16.306)
Receita líquida	59	87.345	201.978	242.605

(\*) Em março de 2022, considerando a 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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 20. Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Gastos com pessoal	(13.774)	(24.668)	(51.859)	(55.092)
Produtos, materiais e utilidades	(143)	(17.174)	(35.082)	(44.949)
Depreciação e amortização (*)	(298)	(2.066)	(17.348)	(17.230)
Serviços contratados	(6.661)	(21.850)	(59.674)	(59.311)
Outros impostos e taxas	(168)	(135)	(338)	(234)
Doações	-	(177)	(368)	(275)
Viagens e estadias	(209)	(313)	(1.330)	(1.423)
Outorga	-	(2.724)	(5.579)	(7.825)
Contingências	1.360	306	1.460	282
Outros gastos	(68)	(60)	(371)	(114)
	<b>(19.961)</b>	<b>(68.861)</b>	<b>(170.489)</b>	<b>(186.171)</b>
Custo das vendas	(41)	(41.605)	(126.788)	(142.195)
Despesas gerais e administrativas	(19.920)	(27.256)	(43.701)	(43.976)
	<b>(19.961)</b>	<b>(68.861)</b>	<b>(170.489)</b>	<b>(186.171)</b>

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 setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022.

(\*) Deste valor temos R\$218 referente à amortização do direito de uso.

## 21. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Atualização monetária	175	862	509	923
Rendimentos de aplicações financeiras	557	989	2.692	1.711
Descontos obtidos	-	795	40	806
Outras receitas financeiras	2	14	178	37
	<b>734</b>	<b>2.660</b>	<b>3.419</b>	<b>3.477</b>
Despesas financeiras				
Multa de mora	(206)	(167)	(918)	(1.317)
Despesas bancárias	(27)	(42)	(288)	(1.026)
Imposto sobre operação financeira	(1)	(11)	(99)	(23)
Juros de empréstimos e financiamentos	(6.443)	(2.419)	(21.996)	(17.879)
Outras despesas financeiras	(1.057)	(186)	(1.522)	(1.462)
	<b>(7.734)</b>	<b>(2.825)</b>	<b>(24.823)</b>	<b>(21.707)</b>

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 22. Imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Resultado antes dos tributos</b>	<b>18.028</b>	31.566	<b>18.700</b>	31.918
Alíquota nominal - %	<b>34%</b>	34%	<b>34%</b>	34%
Impostos nominais	<b>6.130</b>	10.732	<b>6.358</b>	10.852
Efeitos tributários sobre as adições e exclusões permanentes:				
Resultado de equivalência patrimonial	<b>(14.351)</b>	(4.504)	<b>(1.586)</b>	2.146
Prejuízo fiscal e base negativa sem constituição de diferido	<b>8.583</b>	-	<b>10.571</b>	1.475
Lucro não tributado devido ao PERSE	-	(6.432)	<b>(14.933)</b>	(14.640)
Outras adições e exclusões permanentes	<b>101</b>	204	<b>726</b>	519
Total	<b>463</b>	-	<b>1.135</b>	352
Imposto de renda e contribuição social corrente	-	-	<b>(639)</b>	(353)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	<b>(463)</b>	-	<b>(496)</b>	1
Alíquota efetiva	<b>2,57%</b>	0,00%	<b>6,07%</b>	1,10%

(\*) 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 setembro de 2023 não houve concentração de risco de crédito relevante associado a clientes.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 23. Instrumentos financeiros--Continuação

### Valor justo e classificação dos instrumentos financeiros

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

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

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

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

O quadro abaixo apresenta os valores contábeis e valores justos dos principais ativos e passivos financeiros da Companhia, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)



## 23. Instrumentos financeiros--Continuação

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

	Nível	Controladora				Consolidado			
		Valor contábil		Valor Justo		Valor contábil		Valor Justo	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ativos									
Mensuradas ao valor justo									
Caixa e equivalentes de caixa	2	<b>2.026</b>	35.939	<b>2.026</b>	35.939	<b>91.317</b>	97.953	<b>91.317</b>	97.953
Mensuradas ao custo amortizado									
Adiantamento a terceiros	2	<b>755</b>	449	<b>755</b>	449	<b>4.659</b>	1.439	<b>4.659</b>	1.439
Partes relacionadas	2	<b>6.767</b>	-	<b>6.767</b>	-	-	-	-	-
Contas a receber de clientes	2	-	3.606	-	3.606	<b>23.825</b>	24.664	<b>23.825</b>	24.664
Despesas antecipadas e outros	2	<b>831</b>	146	<b>831</b>	146	<b>2.606</b>	2.190	<b>2.606</b>	2.190
Dividendos a receber	2	-	4.395	-	4.395	-	442	-	442
		<b>10.379</b>	44.535	<b>10.379</b>	44.535	<b>122.407</b>	126.688	<b>122.407</b>	126.688
Passivos									
Mensuradas ao custo amortizado									
Empréstimos e financiamentos	2	<b>42.787</b>	54.206	<b>43.268</b>	55.115	<b>243.077</b>	238.577	<b>247.187</b>	242.764
Fornecedores	2	<b>970</b>	1.264	<b>970</b>	1.264	<b>13.730</b>	15.144	<b>13.730</b>	15.144
Adiantamento de clientes	2	-	-	-	-	<b>3.027</b>	3.364	<b>3.027</b>	3.364
		<b>43.757</b>	55.470	<b>44.238</b>	56.379	<b>259.834</b>	257.085	<b>263.944</b>	261.272

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.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 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.

#### 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).



## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 24. Gestão de risco financeiro--Continuação

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

#### Considerações gerais--Continuação

#### a) *Risco de mercado--Continuação*

##### 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.

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 setembro de 2023 (R\$35.939 e 97.953, controladora e consolidado, em 31 de dezembro de 2022), conforme nota explicativa nº 4.

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 24. Gestão de risco financeiro--Continuação

### 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 setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Total de financiamentos e debêntures (notas explicativas nº 12)	<b>42.787</b>	54.206	<b>243.077</b>	238.577
(-) Caixa e equivalentes de caixa (nota explicativa nº 4)	<b>(2.026)</b>	(35.939)	<b>(91.317)</b>	(97.953)
<b>Dívida líquida</b>	<b>40.761</b>	18.267	<b>151.760</b>	140.624
Total do patrimônio líquido	<b>262.771</b>	232.924	<b>262.771</b>	232.924
<b>Total do capital</b>	<b>303.532</b>	251.191	<b>414.531</b>	373.548
<b>Índice de alavancagem financeira</b>	<b>13%</b>	7%	<b>37%</b>	38%

## Cataratas do Iguaçu S.A.

### Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

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



## 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 setembro de 2023 são como segue:

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