

URBIA CATARATAS S.A.

Relatório de revisão do auditor
independente

Informações contábeis intermediárias
trimestrais
Em 31 de março de 2024

URBIA CATARATAS S.A.

Informações contábeis intermediárias trimestrais
Em 31 de março de 2024

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias trimestrais

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Urbia Cataratas S.A.
Foz do Iguaçu- PR

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Urbia Cataratas S.A. ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findos naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e com a Norma Internacional IAS 34 - *Interim Financial Reporting* ("IAS 34"), emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), aplicáveis a elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). 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 sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) e o IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR).



Outros assuntos

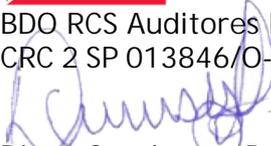
Auditoria e revisão dos valores correspondentes

A auditoria das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023 e a revisão das informações contábeis intermediárias, relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, apresentados para fins de comparação foram conduzidas sob responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram os relatórios de auditoria e de revisão, sem modificação, datados em 06 de março de 2024 e 15 de maio de 2023, respectivamente. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a este assunto.

Foz do Iguaçu, 15 de maio de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1 - S - PR


Diego Cavalcante Bastos

Contador CRC 1 SP 292913/O-9 - S - PR

Urbia Cataratas S.A.

Balanço patrimonial
31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

| | Nota | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---|------|----------------|----------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 114.367 | 77.016 |
| Contas a receber de clientes | 5 | 16.360 | 15.459 |
| Estoques | 6 | 2.942 | 3.742 |
| Adiantamento a terceiros | | 213 | 37 |
| Dividendos antecipados | 14 | - | 2.982 |
| Tributos a recuperar | 7 | 2.068 | 1.991 |
| Imposto de renda e contribuição social diferido | 16 | 353 | 209 |
| Despesas antecipadas e outros | | 231 | 299 |
| Total do ativo circulante | | 136.534 | 101.735 |
| Intangível | 8 | 403.256 | 398.316 |
| Total do ativo não circulante | | 403.256 | 398.316 |
| Total do ativo | | 539.790 | 500.051 |
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Empréstimos e Financiamentos | 10 | 386.797 | 373.765 |
| Fornecedores | 9 | 3.237 | 5.293 |
| Obrigações sociais a recolher | 12 | 6.232 | 4.917 |
| Tributos a recolher | 11 | 28.523 | 18.064 |
| Adiantamentos de clientes | 14 | 3.190 | 2.601 |
| Outras contas a pagar | 15 | 17.836 | 13.787 |
| Total do passivo circulante | | 445.815 | 418.427 |
| Não circulante | | | |
| Empréstimos e Financiamentos | | 52 | - |
| Adiantamentos de clientes | 14 | 40.800 | 41.250 |
| Total do passivo não circulante | | 40.852 | 41.250 |
| Total do passivo | | 486.667 | 459.677 |
| Capital social | 13 | 39.478 | 39.478 |
| Reserva legal | 13 | 896 | 896 |
| Reserva de lucros acumulados | | 12.749 | - |
| Total do patrimônio líquido | | 53.123 | 40.374 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 539.790 | 500.051 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Urbia Cataratas S.A.

Demonstração do resultado

Período de três meses findo em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023

(Em milhares de reais)

| | Nota | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Receita bruta de vendas e serviços | | 67.751 | 54.677 |
| Impostos indiretos e devoluções | | (6.259) | (5.121) |
| Receita líquida | 17 | 61.492 | 49.556 |
| Custo das vendas | 18 | (19.359) | (24.343) |
| Lucro bruto | | 42.133 | 25.213 |
| Receitas (despesas) operacionais | | | |
| Despesas gerais e administrativas | 18 | (6.858) | (3.405) |
| Resultado operacional | | 35.275 | 21.808 |
| Despesas financeiras | 19 | (13.532) | (15.634) |
| Receitas financeiras | 19 | 2.041 | 3.377 |
| Resultado financeiro, líquido | | (11.491) | (12.257) |
| Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social | | 23.784 | 9.551 |
| Imposto de renda e contribuição social | 20 | (8.053) | (3.269) |
| Lucro líquido do exercício | | 15.731 | 6.282 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Urbia Cataratas S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Período de três meses findo em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023

(Em milhares de reais)

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/03/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do exercício | 15.731 | 6.282 |
| Total dos resultados abrangentes do exercício | <u>15.731</u> | <u>6.282</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Urbia Cataratas S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Período de três meses findo em 31 de março de 2024
(Em milhares de reais)

| | Capital Social Integralizado | Reserva de lucro | | | Total do patrimônio líquido |
|---|---------------------------------|------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------|
| | | Legal | Investimento | Lucros acumulados | |
| Em 31 de dezembro de 2022 | 39.478 | 155 | 2.064 | - | 41.697 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | 17.163 | 17.163 |
| Constituição de reserva legal | - | 741 | - | (741) | - |
| Estorno dos dividendos mínimos obrigatórios | - | - | - | 885 | 885 |
| Dividendos pagos | - | - | (2.064) | (14.954) | (17.018) |
| Juros sobre capital próprio | - | - | - | (2.353) | (2.353) |
| Em 31 de dezembro de 2023 | 39.478 | 896 | - | - | 40.374 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | 15.731 | 15.731 |
| Dividendos Pagos | - | - | - | (2.982) | (2.982) |
| Em 31 de março de 2024 | 39.478 | 896 | - | 12.749 | 53.123 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Urbia Cataratas S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Período de três meses findo em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023

(Em milhares de reais)

| | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|---|----------------|----------------|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social | 23.784 | 9.551 |
| Ajustes | | |
| Depreciação e amortização | (4.539) | 3.462 |
| Alienação de ativos intangíveis | - | - |
| Juros sobre as debêntures | 13.098 | 15.512 |
| Provisão para encargos acessórios a pagar | 4.049 | - |
| Apropriação de receita | - | - |
| Impostos provisionados e não pagos | 2.238 | - |
| | 38.630 | 28.525 |
| Variações nos ativos e passivos: | | |
| Contas a receber de clientes | (901) | 1.374 |
| Estoques | (800) | 749 |
| Tributos a recuperar | (77) | (1.678) |
| Adiantamento a terceiros | (176) | - |
| Despesa antecipada | 68 | - |
| Outros Ativos | - | (49) |
| Fornecedores | (2.056) | (3.598) |
| Obrigações sociais a recolher | 1.315 | 2.362 |
| Tributos a recolher | 24 | 2.242 |
| Outros Passivos | - | 3.272 |
| Adiantamento de clientes | 139 | (269) |
| Caixa proveniente das operações | 37.766 | 32.930 |
| Juros pagos | - | - |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais | 37.766 | 32.930 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Adição em ativos intangíveis | (415) | (1.911) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos | (415) | (1.911) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | |
| Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamento | 37.351 | 31.019 |
| Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa | 37.351 | 31.019 |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 77.016 | 48.716 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício | 114.367 | 79.735 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercício de 31 de março de 2024
(Em milhares de reais)

1. Informações gerais

Contexto operacional

A Urbia Cataratas S.A. foi constituída em 1º de julho de 2022, suas operações consiste na operacionalização de serviços turísticos no Parque Nacional do Iguaçu referentes ao contrato de concessão nº 001/2022 do Ministério do Meio Ambiente e Instituto Chico Mendes de Conservação e Biodiversidade (ICMBio), conforme edital de concorrência nº 03/2021 com licitação realizada no dia 22 de março de 2022. O início da operação da mesma ocorreu em 1 de dezembro de 2022, momento no qual o benefício econômico da outorga paga começou a fluir para a Companhia.

A concessão está firmada no contrato de concessão descrito abaixo:

- Contrato de concessão Nº 001/2022 - Concede a prestação dos serviços de apoio a visitação, revitalização, modernização, operação e manutenção dos serviços turísticos no Parque Nacional do Iguaçu, incluindo apoio à conservação, proteção e gestão do parque pelo período de 30 anos a contar do momento do início da operação, sendo sua data de assinatura em 18 de julho de 2022.

Continuidade operacional

Em 31 de março de 2024, a companhia apresenta um capital circulante líquido negativo de R\$309.281 (Em dezembro de 2023 seu capital circulante líquido era negativo em R\$316.692). O capital circulante líquido passou a ser negativo no terceiro trimestre de 2023 considerando o vencimento da primeira emissão de debêntures da companhia, que ocorrerá em julho de 2024. Esta emissão teve como objetivo o pagamento da Outorga Inicial do contrato de Concessão assinado em julho de 2022.

Dando sequência à estratégia original da companhia e ao processo de adequação do perfil e volume de endividamento, em fevereiro de 2024 a Administração assinou os termos e condições para estruturação das novas debêntures (i) quitação da 1ª emissão a vencer em julho de 2024; (ii) saldo destinado para início do cumprimento dos investimentos mínimos obrigatórios previstos em contrato de concessão. Considerando o andamento e o avanço das negociações, entendemos ser praticamente certa a emissão das novas debêntures, prevista para ser concluída até o segundo trimestre de 2024.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

2. Resumo das políticas contábeis materiais

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). Elas também estão em conformidade com as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB))⁸ (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS"). Estão também preparadas e estão sendo apresentadas para o período de 3 meses findo em 31 de março de 2023, de acordo com o CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e de acordo com o IAS 34 – Interim Financial Reporting emitido pelo International Accounting Standards Board ("IASB")

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 31 de março de 2024 são consistentes com aquelas utilizadas para elaborar as demonstrações contábeis anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, 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 2023.

O IASB (International Accounting Standards) trabalha com a emissão de novos pronunciamentos e revisão de pronunciamentos existentes, os quais entrarão em vigência, com a convergência dos pronunciamentos pelo CPC, sendo:

| Pronunciamento | Descrição | Vigência |
|--|--|--|
| Alterações a serem introduzidas no CPC 26 – Apresentação das demonstrações contábeis | Alterações para especificar os requisitos de classificação do passivo como circulante ou não circulante. | Exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024. |

A Companhia decidiu não adotar antecipadamente as alterações no CPC 26 – Apresentação das demonstrações contábeis, sendo essa sem impactos relevantes nas demonstrações contábeis.

Pronunciamentos que entraram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024:

A Companhia avaliou e adotou as normas abaixo para o atual exercício, entretanto, não houve impacto relevante nas demonstrações contábeis.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

| Pronunciamento | Descrição | Vigência |
|--|---|--|
| Alterações a serem introduzidas no CPC 23 – Políticas contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro | Esclarecer a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros, bem como as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis. | Exercícios iniciados em 1º de janeiro de 2024. |
| Alterações no CPC 26 – Definição de materialidade | Fornecem uma nova definição acerca de materialidade da informação e influência nas decisões dos usuários das demonstrações contábeis. | Exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024. |
| CPC 32 – Tributos sobre o lucro (IAS 12) | Trata-se da exceção temporária à contabilização dos impostos diferidos decorrentes da implantação das normas e dos requisitos de divulgação direcionados para as empresas afetadas. | Exercícios iniciados em 1º de janeiro de 2024. |

3. Caixa e equivalentes de caixa

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Caixa | 1.376 | 1.224 |
| Aplicações financeiras - Certificados de Depósitos Bancário (CDBs) | 112.991 | 75.792 |
| | 114.367 | 77.016 |

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, que são remuneradas entre 102% e 103% do CDI de mercado em 31 de março de 2024 (102 e 103% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

4. Contas a receber de clientes

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Operadoras de cartão de crédito e débito | 13.729 | 12.986 |
| Operadoras de turismo | 2.631 | 1.806 |
| Outros clientes pessoas jurídicas e sites parceiros de e-commerce | - | 667 |
| | 16.360 | 15.459 |

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

| Aging: | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| A vencer até 30 dias | 14.048 | 12.965 |
| A vencer até 60 dias | 1.638 | 1.554 |
| A vencer até 90 dias | 376 | 486 |
| A vencer a mais de 90 dias | 178 | 268 |
| Total de a vencer | 16.240 | 15.273 |
| Vencidos até 30 dias | 120 | 186 |
| Total de vencidos | 120 | 186 |

O prazo médio de recebimento das contas a receber, representado substancialmente por operadoras de cartões de crédito é de 30 dias em 31 de março de 2024.

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 ingressos para operadoras de turismo.

Com base nos requerimentos do CPC 48, a Companhia estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia na experiência histórica de perdas de crédito dos montantes vencidos, 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.

Em 31 de março de 2024, não foi identificada pela administração necessidade de constituição de provisão para perdas de créditos esperadas.

Conforme o INSTRUMENTO PARTICULAR DE ESCRITURA DA 1ª (PRIMEIRA) EMISSÃO DE DEBÊNTURES SIMPLES, estão cedidos fiduciariamente todos e quaisquer direitos de crédito, receitas, recebíveis, recursos, indenizações, compensações e/ou quaisquer outros direitos ou valores, presentes e/ou futuros, decorrentes, relacionados e/ou emergentes do Contrato de Concessão, bem como todos os direitos de crédito da Companhia sobre valores a serem depositados.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

5. Estoques

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| Souvenires | 2.505 | 3.191 |
| Gastronomia | 437 | 551 |
| | <u>2.942</u> | <u>3.742</u> |

Os saldos de souvenirs e Gastronomia referem-se a produtos destinados à exploração comercial em pontos de visitação. Valores apresentados encontram-se líquidos de provisão de perda.

A Companhia não possui estoques dados em garantia.

6. Tributos a recuperar

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| IR retido s/ aplicação financeira | 2.068 | 1.991 |
| | <u>2.068</u> | <u>1.991</u> |

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

7. Intangível

| Custo | Direito de concessão | Juros Capitalizados | Software | Máquinas e Equipamentos | Móveis e Utensílios | Instalações e Projetos Técnicos | Computadores | Total Intangível |
|--|----------------------|---------------------|--------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------|------------------|
| Em 31 de dezembro de 2022(*) | 383.564 | 22.065 | 643 | - | - | - | - | 406.272 |
| Adições (**) | - | - | 1.760 | 3.106 | 887 | 980 | 576 | 7.309 |
| Baixas | - | - | - | - | (2) | - | (2) | (4) |
| Em 31 de dezembro de 2023 | 383.564 | 22.065 | 2.403 | 3.106 | 885 | 980 | 574 | 413.577 |
| Adições (**) | - | - | - | 171 | 4 | 151 | 89 | 415 |
| Baixas | - | - | - | (2) | - | - | (11) | (13) |
| Em 31 de Março de 2024 | 383.564 | 22.065 | 2.403 | 3.275 | 889 | 1.131 | 652 | 413.979 |
| Amortização | | | | | | | | |
| Em 31 de dezembro de 2022 | (1.066) | (61) | (10) | - | - | - | - | (1.137) |
| Amortizações | (12.744) | (733) | (425) | (132) | (30) | (21) | (3) | (14.124) |
| Em 31 de dezembro de 2023 | (13.810) | (794) | (435) | (132) | (30) | (21) | (39) | (15.261) |
| Amortizações | 4.542(***) | 261(***) | (98) | (90) | (23) | (22) | (31) | 4.538 |
| Em 31 de março de 2024 | (9.268) | (533) | (533) | (222) | (53) | (43) | (70) | (10.723) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 382.498 | 22.004 | 633 | - | - | - | - | 405.135 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 369.754 | 21.271 | 1.968 | 2.973 | 855 | 959 | 535 | 398.316 |
| Saldo em 31 de março de 2024 | 374.296 | 21.532 | 1.870 | 3.053 | 836 | 1.088 | 582 | 403.256 |

(*) Refere-se a outorga fixa de R\$375.000 pagos na assinatura do contrato realizada dia 18 de julho de 2022 adicionados a outros gastos relativos à aquisição da concessão (empresas participantes do processo da licitação BNDES e B3, bem como os juros das debentures do período correspondendo a R\$22.065), a amortização foi iniciada a partir de dezembro de 2022, cessando a capitalização dos juros, momento de início das operações.

(**) Do total de adições no exercício de 2023 de R\$7.309: i- R\$1.566 (R\$ 643 em 31 de dezembro de 2022) são referentes a contratação da empresa Limber Software para implementação do sistema no gerenciamento das operações da Companhia. ii – A Companhia realizou a compra no exercício de R\$2.283 referentes a bens da antiga concessionária Grupo Cataratas do Iguaçu. Os bens, possuindo a finalidade voltada para a operação do PNI.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

7. Intangível – continuação

(***) A companhia para melhorar a análise de amortização do contrato de concessão informa que mudou a política de análise desse ativo em janeiro de 2024 para o método por demanda. Nessa mudança, foi identificado que o valor de R\$ 6.793 precisaria ser revertido para adequação da análise, além disso o valor da amortização do trimestre foi de R\$ 1.990.

Os valores de adição do 1º trimestre de 2024 no valor de R\$ 415 se referente: R\$ 44 de equipamentos para os ônibus, R\$ 151 para peças de instalações nas trilhas e acessos ao parque e R\$ 220 em itens para a operação do parque.

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). Este valor compreende o custo de aquisição da outorga inicial bem como as contratações incluídas no processo de licitação.

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 de 30 anos.

8. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores no valor de R\$ 3.237 (R\$ 5.293 em 2023), sendo 87% deste valor referente a fornecedores de serviços e produtos decorrentes da operação usual e 13% referente a expectativa de comissionamento de guias. O fluxo de pagamento estimado é de 97% deste valor em 30 dias e 3% nos meses consecutivos.

A Companhia não possui valores em aberto em 31 de março de 2024 (R\$400 em 2023) com seus acionistas, referente a notas de débitos.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

9. Debêntures

| Modalidade | 2023 | Juros apropriados (+) | 2024 |
|-----------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| Debentures não-conversíveis | 374.811 | 12.554 | 387.365 |
| (-) Custos de captação | (1.046) | 448 | (598) |
| | 373.765 | 13.000 | 386.767 |

| Modalidade | 2022 | Pagamento de juros (-) | Juros apropriados (+) | 2023 |
|-----------------------------|----------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|
| Debentures não-conversíveis | 376.599 | (59.140) | 57.352 | 374.811 |
| (-) Custos de captação | (2.832) | - | 1.786 | (1.046) |
| | 373.767 | (59.140) | 59.138 | 373.765 |
| Circulante | 24.813 | | | 373.765 |
| Não circulante | 348.954 | | | - |
| | | | | 373.765 |

| Modalidade | Captação (+) | Juros apropriados (+) | 2022 |
|-----------------------------|---------------------|------------------------------|----------------|
| Debentures não-conversíveis | 350.000 | 26.599 | 376.599 |
| (-) Custos de captação | (3.574) | 742 | (2.832) |
| | 346.426 | 27.341 | 373.767 |
| Circulante | | | 24.813 |
| Não circulante | | | 348.954 |
| | | | 373.767 |

(*) Do montante de juros apropriados R\$22.065 foram capitalizados no ativo intangível até o início da operação ocorrida em dezembro de 2022.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

9. Debêntures – continuação

a) Informações sobre as debêntures

Em 07 de julho de 2022 a Companhia procedeu com a 1ª emissão de debêntures não-conversíveis, no valor de R\$350.000, com recebimento líquido dos recursos ainda em julho de 2022, a debentures possui um custo pós-fixado de 100% da variação do Certificado de Depósito interbancário (CDI) e custo pré-fixado de 2,95% ao ano. O pagamento das debêntures será efetuado da seguinte forma: juros pagos anualmente até o término do contrato e a amortização do principal será paga integralmente em 2024. Com as garantias a seguir: (1) Fiança cedida pela Cataratas do Iguaçu S.A. e Construcap CCPS Engenharia e Comércio S.A., proporcional às participações das acionistas; (2) Alienação fiduciária da totalidade das ações emitidas pela Companhia; (3) Cessão fiduciária dos recebíveis associados ao contrato de concessão;

A companhia está em processo de captação de novas debêntures para cumprir com os investimentos obrigatórios no contrato de concessão e quitar a 1ª emissão de Debêntures em julho de 2024 de acordo com o apresentado na nota explicativa 1.

A Administração acompanha os requerimentos mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 31 de março de 2024. Vale ressaltar que a Companhia não apresenta em seu contrato de debêntures cláusulas restritivas relacionadas a atingimento de indicadores financeiros.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

10. Tributos a recolher

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ICMS | 536 | 431 |
| IRRF a recolher | 357 | 812 |
| PIS e COFINS a recolher – retidos | 34 | 37 |
| ISSQN a recolher | 687 | 724 |
| | 1.614 | 2.004 |
| | | |
| PIS e COFINS – PERSE(*) | 9.994 | 7.533 |
| IRPJ e CSLL – PERSE(*) | 16.915 | 8.527 |
| | 26.909 | 16.060 |
| | 28.523 | 18.064 |

(*) Valores relativos a provisão dos impostos que estão enquadrados no PERSE, desde dezembro 2022. Consulta feita a RFB ainda em processo de retorno da resposta.

11. Obrigações sociais a recolher

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Salários e bonificações a pagar | 2.381 | 1.986 |
| INSS (Instituto Nacional do Seguro Social) a pagar | 769 | 710 |
| FGTS (Fundo de Garantia do Tempo de Serviço) a pagar | 137 | 158 |
| Provisão para férias e 13º | 2.898 | 2.025 |
| Outras obrigações trabalhistas | 47 | 38 |
| | 6.232 | 4.917 |

12. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de março de 2024 o capital social integralizado é de R\$39.478 e está dividido em 39.478.000 (trinta e nove milhões, quatrocentos e setenta e oito mil) ações ordinárias, com aumento pré-aprovado até o limite de R\$78.955 sem aumento da quantidade de ações, o valor médio unitário atual é de R\$1,00 (um real) cada.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

12. Patrimônio líquido - continuação

Em 08 de julho de 2022 foi aprovado através da ata de reunião do conselho de administração a integralização do capital social no montante de R\$39.378, cujo pagamento efetivo em dinheiro ocorreu no dia 13 de julho de 2022.

| Acionistas | 31 de março de 2024 | | |
|--|-----------------------------------|-------------------------|-------------------|
| | Quantidade de ações Ordinárias | Capital Social (R\$) | % de Participação |
| Cataratas do Iguaçu S.A. | 19.739 | 19.739 | 50,00% |
| Construcap CCPS Engenharia e Comércio S.A. | 19.739 | 19.739 | 50,00% |
| Total | 39.478 | 39.478 | 100,00% |

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 e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital. Em março de 2024 está constituído o montante de R\$896, sendo R\$741 de 2023 e R\$155 de 2022.

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 respectiva reversão, se for o caso, será distribuído na seguinte ordem: (a) 30% será destinado ao pagamento de dividendo obrigatório; e, (b) até 70% 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.

Em 31 de março de 2024 foi utilizado o lucro acumulado para compensação do valor de R\$ 2.982 à título de "dividendos antecipados" no ativo circulante.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

13. Adiantamento de clientes

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|--|---------------|---------------|
| Outros | 1.390 | 801 |
| Adiantamento – C PB Administradora do Estacionamento LTD | 42.600 | 43.050 |
| | 43.990 | 43.851 |
| Circulante | 3.190 | 2.601 |
| Não circulante | 40.800 | 41.250 |

A Companhia realizou um contrato juntamente da PB Administradora de estacionamento LTDA no dia 29 de novembro de 2022 referente a cessão do uso do estacionamento, cuja, finalidade refere-se à exploração econômica das atividades relacionadas à guarda e operação de estacionamento de veículos, serviços de Valet na área de estacionamento e oferecimento de serviços e manutenção. A Companhia recebeu um montante de R\$ 45.000 de forma adiantada e efetua o reconhecimento *pró-rata* na receita de acordo com o prazo do contrato. O prazo de vigência do contrato é de 300 meses (25 anos), iniciando-se na “Data de Início da operação” em 01 de dezembro de 2022.

14. Outras contas a pagar

No contrato de concessão há uma obrigação de parte da receita ser revertido ao apoio às ações de educação, comunicação e interpretação ambiental: projetos de educação socioambiental, podendo envolver públicos da educação formal e não formal, bem como do desenvolvimento e implementação do programa de interpretação ambiental do PNI, para tanto provisionamos para tais ações R\$ 17.836 (R\$ 4.049 em 2024, R\$12.706 em 2023 e R\$1.081 em 2022). A destinação deste valor apenas é possível após aprovação do ICMBio e a partir de décimo terceiro mês do contrato de concessão, ainda não foi decidido destinação desse valor.

15. Imposto de renda e contribuição social diferido

O imposto de renda e a contribuição social diferido tem a seguinte origem:

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Provisão de participação de lucros | 1.038 | 616 |
| Base do crédito fiscal diferido ativo | 1.038 | 616 |
| Imposto de renda diferido ativo | 260 | 154 |
| Contribuição social diferida ativa | 93 | 55 |
| Total IR e CS diferido ativo | 353 | 209 |

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

As provisões de participações dos lucros são adicionadas temporalmente devido a sua realização apenas para o exercício seguinte.

16. Receita líquida

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/03/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Receita bruta de vendas | | |
| Bilheteria | 41.238 | 32.442 |
| Revenda de mercadorias | 22.354 | 18.864 |
| Serviços adicionais | 3.031 | 2.915 |
| Serviços terceirizados | 1.120 | 456 |
| Patrocínio | 8 | - |
| | <u>(6.259)</u> | <u>(5.121)</u> |
| Impostos, contribuições e deduções sobre vendas | | |
| Receita líquida | <u>61.492</u> | <u>49.556</u> |

17. Custos e despesas por natureza

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/03/2023</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gastos com pessoal | (11.596) | (8.100) |
| Produtos, materiais e utilidades | (8.578) | (7.662) |
| Amortização(**) | 4.539 | (3.462) |
| Macrotema (*) | (4.049) | (3.272) |
| Serviços contratados | (6.418) | (5.075) |
| Outros impostos e taxas | (5) | (2) |
| Viagens e estadias | (71) | (167) |
| Doações | (12) | - |
| Outros gastos | (27) | (8) |
| | <u>(26.217)</u> | <u>(27.748)</u> |
| Custo das vendas | (19.359) | (24.343) |
| Despesas gerais e administrativas | (6.858) | (3.405) |
| | <u>(26.217)</u> | <u>(27.748)</u> |

(*) Valor relativo a 6% de sua receita operacional bruta, destinado ao poder concedente (ICMBIO) para custear ações de apoio às ações de educação, comunicação e interpretação ambiental: projetos de educação socioambiental, podendo envolver públicos da educação formal e não formal, bem como do desenvolvimento e implementação do programa de interpretação ambiental do PNI, atrelados ao plano de manejo e ao plano de uso público do PNI.

(**) Impacto da mudança do cálculo da amortização do contrato de concessão conforme explicado na NE 8.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

18. Resultado financeiro, líquido

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/03/2023</u> |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Receitas financeiras | | |
| Rendimentos de aplicações financeiras | 2.022 | 3.367 |
| Outras receitas financeiras | 19 | 10 |
| | <u>2.041</u> | <u>3.377</u> |
| Despesas financeiras | | |
| Despesas bancárias | (49) | (40) |
| Imposto sobre operação financeira | (14) | (35) |
| Juros sobre as debêntures | (13.003) | (15.512) |
| Atualização monetária de impostos | (445) | (20) |
| Outras despesas financeiras | (21) | (27) |
| | <u>(13.532)</u> | <u>(15.634)</u> |
| Resultado financeiro, líquido | <u>(11.491)</u> | <u>(12.257)</u> |

19. Imposto de Renda e Contribuição Social

| | <u>31/03/2024</u> | <u>31/03/2023</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultado antes dos tributos | 23.784 | 9.551 |
| Alíquota nominal - % | 34% | 34% |
| Impostos nominais | 8.087 | 3.247 |
| Efeitos tributários sobre as adições e exclusões permanentes: | | |
| Prejuízo fiscal e base negativa sem constituição de IR e CS diferido ativo | - | - |
| Juros sobre capital próprio | - | - |
| Outras adições e exclusões permanentes | (34) | 22 |
| Total | 5.742 | 3.269 |
| Imposto de renda e contribuição social diferido | 144 | - |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | (8.197) | (3.269) |
| Alíquota efetiva | 33,86% | 34,23% |

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

20. Instrumentos financeiros

Valor justo e classificação dos instrumentos financeiros

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

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

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

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

O quadro abaixo apresenta os valores contábeis e valores justos dos principais ativos e passivos financeiros da Companhia, em 31 de março de 2024:

| | Nível | Valor Contábil | | Valor Justo | |
|---------------------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 31/03/2024 | 31/03/2023 | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
| Ativos | | | | | |
| <u>Mensuradas ao valor justo</u> | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 2 | 114.367 | 79.735 | 114.367 | 79.735 |
| <u>Mensurado ao custo amortizado</u> | | | | | |
| Adiantamento a terceiros | 2 | 213 | 40 | 213 | 40 |
| Contas a receber de clientes | 2 | 16.360 | 11.562 | 16.360 | 11.562 |
| Adiantamento de dividendos | 2 | - | - | - | - |
| Despesas antecipadas outros | 2 | 231 | 149 | 231 | 149 |
| | | <u>131.171</u> | <u>91.486</u> | <u>131.171</u> | <u>91.486</u> |
| Passivos | | | | | |
| <u>Mensuradas ao custo amortizado</u> | | | | | |
| Debêntures | 2 | 386.849 | 389.279 | 386.849 | 391.665 |
| Fornecedores | 2 | 3.237 | 3.725 | 3.237 | 3.725 |
| Adiantamento de clientes | 2 | 3.190 | 45.138 | 3.190 | 45.138 |
| | | <u>393.276</u> | <u>438.142</u> | <u>393.276</u> | <u>440.528</u> |

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

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

21. Partes relacionadas

Abaixo temos um quadro da composição das partes relacionadas e seus impactos:

| | 31/03/2024 | | 31/03/2023 | |
|----------------------|---------------------------|---|---------------------------|---|
| | Cataratas do Iguazu S. A. | Construcap - CCPS Engenharia e Comércio S. A. | Cataratas do Iguazu S. A. | Construcap - CCPS Engenharia e Comércio S. A. |
| Ativo (a) | | | | |
| Clientes a receber | - | - | 1 | - |
| Passivo (b) | | | | |
| Fornecedores a pagar | - | - | 216 | 200 |
| Dividendos a pagar | - | - | 442 | 442 |
| Resultado (c) | | | | |
| Despesa | 804 | 773 | 216 | 200 |

- (a) Ativo – Corresponde ao repasse de valores recebidos pela Cataratas do Iguazu S.A e Construcap CCPS Engenharia e Comércio S.A, devido a finalização do contrato de concessão anterior;
- (b) Passivo - Fornecedores – Em 2023 a Companhia possui valores correspondente aos repasse para as acionistas. O valor é referente ressarcimento das horas do BackOffice envolvido no processo de implantação do sistema da Companhia. Em 2024 os valores já foram pagos dentro do próprio mês.
- (c) Resultado – Valor se refere principalmente aos repasses de gastos de pessoal, em 2022 houve o repasse tanto do time operacional quanto do time administrativo.

Urbia Cataratas S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de Março de 2024
(Em milhares de reais)

22. Seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, cujas vigências encerram em 01/12/2024.

Os valores de cobertura de suas apólices vigentes em 31 de março de 2024 são como segue:

| Bens segurados | Cobertura | Montante da cobertura |
|-------------------------------|---|-----------------------|
| Infraestrutura e imobilizados | Incêndio, raio, explosão, implosão, queda de aeronave, entre outros | 64.034 |
| Responsabilidade civil | Reclamações de terceiros | 7.000 |

As premissas de riscos adotadas e suas respectivas coberturas, dadas a sua natureza e peculiaridade, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações financeiras e, dessa forma, não foram revisadas pelos auditores independentes.

23. Gestão de capital

Um dos principais índices para monitorar a estrutura de capital é o índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total das debêntures (incluindo circulante e não circulante, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa.

Dando sequência a estratégia original da companhia e o processo de adequação do perfil e volume de endividamento, conforme demonstrado na nota explicativa 1.

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

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------|------------|
| Total das debêntures (Nota 10) | 386.849 | 373.765 |
| Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 4) | (114.367) | (77.016) |
| Dívida líquida (a) | 272.482 | 296.749 |
| Total do patrimônio líquido (b) | 53.123 | 40.373 |
| Total do capital (a) + (b) | 325.605 | 337.122 |
| Índice de endividamento líquido - % | 83,68% | 88,02% |