

URBIA CATARATAS S.A.

Relatório de revisão do auditor
independente

Informações contábeis intermediárias
Em 30 de junho de 2024

URBIA CATARATAS S.A.

Informações contábeis intermediárias
Em 30 de junho de 2024

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias

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"), que compreendem o balanço patrimonial intermediário, em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações intermediárias, do resultado e do resultado abrangente para o período de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findos naquela data, incluindo as notas explicativas.

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

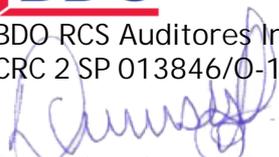
Auditoria e revisão dos valores correspondentes

A auditoria das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023 e a revisão das informações contábeis intermediárias, relativas ao período de seis meses findo em 30 de junho 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 agosto de 2023, respectivamente. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a este assunto.

Foz do Iguaçu, 14 de agosto 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
Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	708.107	77.016
Contas a receber de clientes	4	9.972	15.459
Estoques	5	3.369	3.742
Adiantamento a terceiros		264	37
Adiantamento de dividendos		-	2.982
Tributos a recuperar	6	2.618	1.991
Imposto de renda e contribuição social diferido	15	297	209
Despesas antecipadas e outros		144	299
Total do ativo circulante		724.771	101.735
Intangível	7	402.849	398.316
Total do ativo não circulante		402.849	398.316
Total do ativo		1.127.620	500.051

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

URBIA CATARATAS S.A.



Balanço patrimonial
Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)

Passivo	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	9	368.471	373.765
Fornecedores	8	4.381	5.293
Obrigações sociais a recolher	11	6.479	4.917
Tributos a recolher	10	30.066	18.064
Adiantamentos de clientes	13	2.690	2.601
Outras Contas a Pagar	14	20.801	13.787
		<u>432.888</u>	<u>418.427</u>
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	9	580.047	-
Adiantamentos de clientes	13	40.350	41.250
		<u>620.397</u>	<u>41.250</u>
Total do passivo		<u>1.053.285</u>	<u>459.677</u>
Capital social	12	61.978	39.478
Reservas	12	12.357	896
Total do patrimônio líquido		<u>74.335</u>	<u>40.374</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u>1.127.620</u>	<u>500.051</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado

Período de três meses e seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

		01/04/2024	01/04/2023	01/01/2024	01/01/2023
		a	a	a	a
	Nota	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receita bruta de vendas e serviços		46.973	44.545	114.725	99.222
Impostos e devoluções		(4.388)	(4.245)	(10.647)	(9.366)
Receita líquida	16	42.585	40.300	104.078	89.856
Custo das vendas	17	(22.124)	(21.935)	(41.470)	(46.278)
Lucro bruto		20.461	18.365	62.608	43.578
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	17	(8.016)	(4.337)	(14.887)	(7.742)
Resultado operacional		12.445	14.028	47.721	35.836
Despesas financeiras	18	(14.380)	(15.720)	(27.912)	(31.354)
Receitas financeiras	18	3.096	2.804	5.136	6.181
Despesas financeiras, líquidas		(11.284)	(12.916)	(22.776)	(25.173)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		1.161	1.112	24.945	10.663
Imposto de renda e contribuição social	18	(610)	(529)	(8.662)	(3.798)
Resultado líquido do período		551	583	16.283	6.865

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado abrangente

Período de três meses e seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	01/04/2024	01/04/2023	01/01/2024	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Lucro líquido do exercício	551	583	16.283	6.865
Total dos resultados abrangentes do exercício	551	583	16.283	6.865

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Período de três meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Capital Social Subscrito	Reserva de Lucro		Lucros Acumulados	Total do patrimônio líquido
		Legal	Investimento		
Em 31 de dezembro de 2022	39.478	155	2.064		41.697
Lucro líquido do período	-	-	-	6.865	6.865
Estorno dos dividendos mínimos obrigatórios	-	-	885	-	885
Em 30 de junho de 2023	39.478	155	2.949	6.865	49.447
Em 31 de dezembro de 2023	39.478	896	-	-	40.374
Capital social	22.500	-	-	-	22.500
Lucro líquido do período	-	-	-	16.283	16.283
Dividendos pagos	-	-	-	(2.982)	(2.982)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(1.840)	(1.840)
Em 30 de junho de 2024	61.978	896	-	11.461	74.335

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Período de três meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	30/06/2024	30/06/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	24.946	10.663
Ajustes		
Depreciação e amortização	(2.921)	6.966
Alienação de ativos intangíveis	-	-
Juros sobre as debêntures	26.151	31.102
Provisão para encargos acessórios a pagar	7.014	-
Impostos provisionados e não pagos	3.205	-
	<u>58.395</u>	<u>48.731</u>
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	5.487	3.248
Estoques	373	767
Tributos a recuperar	(627)	311
Adiantamento a terceiros	(227)	-
Despesa antecipada	155	-
Outros Ativos	-	(60)
Fornecedores	(613)	(3.809)
Obrigações sociais a recolher	1.562	3.713
Tributos a recolher	135	1.253
Outros Passivos	-	-
Adiantamento de clientes	(812)	(789)
Encargos Acessórios a Pagar	-	5.933
Caixa proveniente das operações	<u>63.828</u>	<u>59.298</u>
Juros pagos		
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	63.827	59.298
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adição em ativos intangíveis	(1.612)	(2.684)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(1.612)</u>	<u>(2.684)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Captação de debêntures	548.728	-
Juros sobre o capital próprio	(2.353)	-
Aumento de capital	22.500	-
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamento	<u>568.875</u>	<u>-</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>631.091</u>	<u>56.614</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	77.016	48.716
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	708.107	105.330
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>631.091</u>	<u>56.614</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de junho 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 consistirão 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 N° 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

Dando sequência à estratégia original da companhia e ao processo de adequação do perfil e volume de endividamento, em junho de 2024 a Administração assinou o Instrumento Particular de Escritura da 2º (segunda) Emissão de Debêntures Simples, não conversíveis em ações no valor de R\$ 580.000,00 (quinhentos e oitenta milhões de reais) (i) para 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.

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 6 meses findo em 30 de junho de 2024, 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").

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercício findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de Reais)

As informações relevantes próprias das demonstrações contábeis estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

As políticas contábeis utilizadas na elaboração das informações contábeis intermediárias de 30 de junho de 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.

A emissão dessas demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 14 de agosto de 2024.

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.



Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa	481	1.224
Aplicações financeiras - Certificados de Depósitos Bancário (CDBs)	<u>707.626</u>	<u>75.792</u>
	<u><u>708.107</u></u>	<u><u>77.016</u></u>

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 90% e 103% do CDI de mercado em 30 de junho de 2024 (102% e 103% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

4. Contas a receber de clientes

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Operadoras de cartão de crédito e débito	8.121	12.986
Operadoras de turismo	1.850	1.806
Outros clientes pessoas jurídicas e sites parceiros de e-commerce	<u>1</u>	<u>667</u>
	<u><u>9.972</u></u>	<u><u>15.459</u></u>

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Aging		
A vencer até 30 dias	8.111	12.965
A vencer até 60 dias	1.005	1.554
A vencer até 90 dias	336	486
A vencer a mais de 90 dias	<u>196</u>	<u>268</u>
Total de a vencer	<u><u>9.648</u></u>	<u><u>15.273</u></u>

Vencidos até 30 dias	324	186
----------------------	-----	-----

Total de vencidos	<u><u>324</u></u>	<u><u>186</u></u>
-------------------	-------------------	-------------------

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercício findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de Reais)

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 e não há nenhuma negociação acordada entre as partes. 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 30 de junho 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) e DA 2ª (SEGUNDA) 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.

5. Estoques

	30/06/2024	31/12/2023
Souvenires	2.653	3.191
Gastronomia	715	551
Uso e Consumo	1	
	<u>3.369</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

	30/06/2024	31/12/2023
ISSQN a recuperar	4	
IR retido s/ aplicação financeira	2.614	1.991
	<u>2.618</u>	<u>1.991</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de junho 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	Obra	Computadores	Total
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
Adições (**)	-	-	-	230	12	176	738	54	1.210
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Em 30 de junho de 2024	383.564	22.065	2.403	3.505	901	1.307	738	706	415.189
Amortização									
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)
Amortizações	(1.271)	(72)	(100)	(97)	(23)	(24)	-	(31)	(1.618)
Em 30 de junho de 2024	(10.539)	(605)	(633)	(319)	(76)	(67)	-	(101)	(12.340)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	369.754	21.271	1.968	2.973	855	959	-	536	398.316
Saldo em 31 de março de 2024	374.296	21.532	1.870	3.053	836	1.088	-	582	403.256
Saldo em 30 de junho de 2024	373.025	21.460	1.770	3.187	825	1.240	738	604	402.849



Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais)

(*) 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 2º trimestre de 2024 no valor de R\$ 1.209 referem-se: R\$ 162 de equipamentos para os ônibus, R\$ 176 para peças de instalações nas trilhas e acessos ao parque, R\$ 134 em itens para a operação do parque e R\$ 737 em custos diretos da obra.

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\$ 4.381 (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 possui R\$250 em aberto em 30 de junho de 2024 (R\$400 em 2023) com seus acionistas, referente a notas de débitos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercício findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de Reais)

9. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	2023	Adições / Aquisições (+)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	2024
Debentures não-conversíveis	374.811	580.000	-	-	25.252	980.063
(-) Custos de captação	(1.046)	(31.396)	-	-	897	(31.545)
	<u>373.765</u>	<u>548.529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26.149</u>	<u>948.518</u>
Circulante	373.765					368.471
Não circulante	-					579.972
						<u>948.518</u>

Modalidade	2022	Pagamento de principal (-)	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)
	<u>373.767</u>	<u>-</u>	<u>(59.140)</u>	<u>59.138</u>	<u>373.765</u>
Circulante	24.813				373.765
Não circulante	348.954				-
					<u>373.765</u>

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



Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais)

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 foi efetuada da seguinte forma: juros pagos anualmente até o término do contrato e a amortização do principal foi paga integralmente em 02/07/2024. 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;
- Em 15 de junho de 2024 a Companhia procedeu com a 2ª emissão de debêntures não-conversíveis, no valor de R\$ 580.000, com recebimento líquido dos recursos ainda em junho de 2024. O Valor Nominal Unitário será atualizado monetariamente pela variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), sobre o Valor Nominal Unitário Atualizado das Debêntures, incidirão juros remuneratórios correspondentes a 8,4021% ao ano base 252 dias úteis. O pagamento das debêntures será efetuado semestralmente, sendo a primeira parcela devida em 15 de dezembro de 2025. 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 Administração acompanha os requerimentos mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 30 de junho de 2024. A Companhia apresenta em seu contrato de debêntures a obrigação do atingimento de metas de Dívida Líquida/EBITDA com base nas demonstrações financeiras auditadas, sendo devido a verificação partir do exercício social de 2025.

Em junho de 2024 o saldo referente ao leasing de notebooks e monitores é de R\$ 75.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais)

10. Tributos a recolher

	30/06/2024	31/12/2023
ICMS	339	431
IRRF a recolher	520	812
PIS e COFINS a recolher - retidos	103	37
ISSQN a recolher	506	724
	<u>1.468</u>	<u>2.004</u>
PIS e COFINS - PERSE	17.860	7.533
IRPJ e CSLL - PERSE	10.738	8.527
	<u>28.598</u>	<u>16.060</u>
	<u>30.066</u>	<u>18.064</u>
Circulante	30.066	18.064

11. Obrigações sociais a recolher

	30/06/2024	31/12/2023
Salários e bonificações a pagar	2.234	1.986
INSS (Instituto Nacional do Seguro Social) a pagar	823	710
FGTS (Fundo de Garantia do Tempo de Serviço) a pagar	135	158
Provisão para férias e 13º	3.272	2.025
Outras obrigações trabalhistas	15	38
	<u>6.479</u>	<u>4.917</u>

12. Patrimônio Líquido

a) Capital social

Em 30 de junho de 2024 o capital social integralizado é de R\$61.978 e está dividido em 61.978.000 (sessenta e um milhões, novecentos 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.

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.

Em 27 de junho de 2024 foi realizado o aumento do capital social no montante de R\$ 22.500, cujo depósito foi realizado em conta corrente.

	30 de junho de 2024			
	Quantidade de ações Ordinárias	Preferenciais	Capital Social (R\$)	% de Participação
Acionistas				
Cataratas do Iguaçu S.A.	30.989	-	30.989	50,00%
Construcap CCPS				
Engenharia e Comércio S.A,	30.989	-	30.989	50,00%
Total	<u>61.978</u>	<u>-</u>	<u>61.978</u>	<u>100,00%</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercício findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de Reais)

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 junho 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.

Em junho de 2024 foi feito um pagamento a título de Juros sobre Capital Próprio no valor de R\$ 2.353 e revertido para o grupo do Patrimônio Líquido o valor de R\$ 1.840.

13. Adiantamento de clientes

	30/06/2024	31/12/2023
Outros	890	801
Adiantamento - C PB Administradora do Estacionamento LTD	42.150	43.050
	<u>43.040</u>	<u>43.851</u>
Circulante	2.690	2.601
Não circulante	40.350	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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercício findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de Reais)

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\$ 20.630 (R\$ 6.843 em 2024, R\$12.706 em 2023 e R\$1.081 em 2022), vide nota explicativa 17. 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. Além disso, ainda temos o valor de R\$171 relativo ao repasse do valor do fundo Iguaçu do mês de junho de 2024, que foi efetuado no mês seguinte.

15. Imposto de Renda e Contribuição Social diferido

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferido tem a seguinte origem:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Provisão de participação de lucros	873	616
Base do crédito fiscal diferido ativo	873	616
Imposto de renda diferido ativo	79	154
Contribuição social diferida ativa	218	55
Total IR e CS diferido ativo	<u>297</u>	<u>209</u>

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

16. Receita Líquida

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Receita bruta de vendas		
Bilheteria	68.234	59.501
Revenda de mercadorias	37.277	32.873
Serviços adicionais	6.419	5.824
Serviços terceirizados	2.137	912
Patrocínio	658	112
Impostos, contribuições e deduções sobre vendas	<u>(10.647)</u>	<u>(9.366)</u>
Receita Líquida	<u>104.078</u>	<u>89.856</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercício findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de Reais)

17. Custos e despesas por natureza

	30/06/2024	30/06/2023
Gastos com pessoal	(23.725)	(16.909)
Produtos, materiais e utilidades	(15.254)	(14.092)
Amortização(**)	2.908	(6.966)
Macrotema (*)	(6.847)	(5.933)
Serviços contratados	(13.217)	(9.695)
Outros impostos e taxas	(15)	(7)
Viagens e estadias	(151)	(387)
Doações	(12)	(20)
Outros gastos	(44)	(11)
	<u>(56.357)</u>	<u>(54.020)</u>
Custo das vendas	(41.470)	(46.278)
Despesas gerais e administrativas	(14.887)	(7.742)
	<u>(56.357)</u>	<u>(54.020)</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 7.

18. Resultado financeiro, líquido

	30/06/2024	30/06/2023
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	5.073	6.149
Outras receitas financeiras	63	32
	<u>5.136</u>	<u>6.181</u>
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(96)	(98)
Imposto sobre operação financeira	(25)	(77)
Juros sobre as debêntures	(26.151)	(31.102)
Juros sobre Capital Próprio	(513)	-
Atualização monetária de impostos	(1.084)	(47)
Outras despesas financeiras	(43)	(30)
	<u>(27.912)</u>	<u>(31.354)</u>
Resultado financeiro, líquido	<u>(22.776)</u>	<u>(25.173)</u>

Em junho de 2024 revertemos parte da despesa com Juros Sobre Capital Próprio para o Patrimônio Líquido conforme NE 12, R\$ 1.840, restando saldo de R\$ 513.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercício findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de Reais)

19. Imposto de renda e contribuição social

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Resultado antes dos tributos	24.945	10.663
Alíquota nominal - %	34%	34%
Impostos nominais	<u>8.481</u>	<u>3.625</u>
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	<u>181</u>	<u>173</u>
Total	8.662	3.798
Imposto de renda e contribuição social diferido	88	-
Imposto de renda e contribuição social corrente	<u>(8.750)</u>	<u>(3.798)</u>
Alíquota efetiva	<u>34,72%</u>	<u>35,62%</u>

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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais)

O quadro abaixo apresenta os valores contábeis e valores justos dos principais ativos e passivos financeiros da Companhia, em 30 de junho de 2024:

	Nível	Valor Contábil		Valor Justo	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Ativos					
Mensuradas ao valor justo					
Caixa e equivalentes de caixa	2	708.107	77.016	708.107	77.016
Mensurado ao custo amortizado					
Adiantamento a terceiros	2	264	37	264	37
Contas a receber de clientes	2	9.972	15.459	9.972	15.459
Adiantamento de dividendos	2	-	2.982	-	2.982
Despesas antecipadas outros	2	144	299	144	299
		<u>718.487</u>	<u>95.793</u>	<u>718.487</u>	<u>95.793</u>
Passivos					
Mensuradas ao custo amortizado					
Debêntures	2	948.518	373.765	948.518	374.811
Fornecedores	2	4.381	5.293	4.381	5.293
Adiantamento de clientes	2	2.690	43.851	2.690	43.851
		<u>955.589</u>	<u>422.909</u>	<u>955.589</u>	<u>423.955</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.

21. Partes relacionadas

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

	30/06/2024		30/06/2023	
	Cataratas do Iguaçu S. A.	Construcap - CCPS Engenharia e Comércio S. A.	Cataratas do Iguaçu S. A.	Construcap - CCPS Engenharia e Comércio S. A.
Ativo (a)				
Clientes a receber	-	-	1	-
Passivo (b)				
Fornecedores a pagar	250	-	16	206
Dividendos a pagar	-	-	-	-
Resultado (c)				
Despesa	804	773	216	200

- (a) Ativo - Corresponde ao repasse de valores recebidos pela Cataratas do Iguaçu 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 a companhia possui o saldo de R\$ 250 a pagar para a acionista Cataratas do Iguaçu S.A.
- (c) Resultado - Valor se refere principalmente aos repasses de gastos de pessoal..

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercício findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de Reais)

23. 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 30 de junho 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.

24. 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.

	30/06/2024	31/12/2023
Total das debêntures (Nota 10)	948.443	373.765
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(708.107)	(77.016)
Dívida líquida (a)	240.336	296.749
Total do patrimônio líquido (b)	74.334	40.373
Total do capital (a) + (b)	314.670	337.122
Índice de endividamento líquido - %	76,38%	88,02%



Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais)

24. Evento Subsequente

Em 15 de junho de 2024, a Companhia efetuou a 2ª emissão de debêntures não conversíveis, no valor de R\$ 580.000. Parte desse valor foi destinada à quitação da 1ª emissão de debêntures, com vencimento em julho, e o restante será alocado para atender aos investimentos obrigatórios previstos no contrato de concessão.